

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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 لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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 والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدققاتها 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 مدقق 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.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي وفقاً لاجتهادنا المهني كانت الأكثر جوهرية خلال تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت دراسة هذه الأمور ضمن الإطار الكلي لتدقيق القوائم المالية الموحدة لإبداء رأينا حول هذه القوائم 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 لراينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١- الاعتراف بالإيرادات

إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات مبيّنة في إيضاح (٢٢) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<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>تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية، ونظراً لأهمية المبالغ والتنوع الجغرافي لعمليات المجموعة وسهولة تعرض هذه الإيرادات لمخاطر المبالغة في القيمة والاحتيايل، نعتبر تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة.</p>
<p>لقد قمنا باختبار دقة تسجيل الإيرادات عن طريق إختيار عينة من الفواتير ومطابقتها مع العقود والأسعار المعلنة والمتفق عليها.</p>	<p>يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء، وذلك عند تسليم البضاعة للزبائن واطدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.</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 باختيار 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 (١٦) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<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>	<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 ٨٠,٥٧٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ 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>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ لاحقاً لتاريخ تقريرنا حول القوائم المالية الموحدة. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأننا لا نبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عند الحصول عليها، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

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 مدقق 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 احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى ولكنه ليس ضماناً أن التدقيق الذي يجري وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكشف دائماً خطأ جوهرياً عند وجوده. إن الأخطاء قد تحدث نتيجة لاحتيال أو غلط ويتم اعتبارها جوهرياً، إذا كانت منفردة أو مجتمعة يمكن أن يكون لها تأثير على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي هذه القوائم المالية الموحدة.

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

● تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة 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 و الايضاحات 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 يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات 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 وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والإفصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على أنها تؤثر على استقلاليتنا، 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. إننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق إلا إذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الأمر، أو في حالات نادرة جداً والتي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا لأن 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

علي حسن سمارة
ترخيص رقم ٥٠٣

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ آذار ٢٠٢٤

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٢٣١,٨٢٣	٢٣٩,٧٠٠	١٣
١٠,١٤٤	١٤,٧٨٥	٤
٣٦٥,١٢٧	٣٣٥,٥٧٩	٥
١٢٨,٨١٢	١٢٢,٠١٥	٦
٣٨,٨٩٠	٣٠,٠٥٩	٢١
٥,٣٤٦	٥,١٠٠	٧
٣٨٥	٣٠٤	٨
٦,٤٤٢	٦,٤٤٢	٩
٢,٥٢١	٢,٥٢١	١١
٦,٥٦٠	٤,٦٦٠	١٢
٥٣,٠٢٣	٣٥,٦٨٣	ب٣
٨٤٩,٠٧٣	٧٩٦,٨٤٨	
موجودات متداولة		
١٩٧,٦٥٤	١٦٦,٣٦٢	١٠
١٢١,٦٥٢	١٢٣,٢٧٢	١١
١٠٠,١٨٥	٧٩,٩٠٧	١٢
٤٣٤	٣٧٤	
٨٠٢,٨٣٨	٩٧٨,٣٥٤	١٣
١,٢٢٢,٧٦٣	١,٣٤٨,٢٦٩	
٢,٠٧١,٨٣٦	٢,١٤٥,١١٧	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٢,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	١٤
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤
(٢٧٦)	(٣٥٧)	
٩٢٤	٩٢٤	٣٨
١,١٧٠,٥٤٢	١,٢٠٣,٨٠٠	
١,٤٧٨,٦٩٠	١,٦٧٦,٨٦٧	
٥,٧٩٢	٧,٠٥٣	٣٧
١,٤٨٤,٤٨٢	١,٦٨٣,٩٢٠	
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
٣٤,٩٧٥	٢٩,٨٠٧	١٥
٥٥,٨٦٤	٤٨,٧٨٦	١٦
١٨,١٢٨	١٨,٧٨٥	٦
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٥
٥٤,١٥١	٣٦,١٨٠	ب٣
١٩٥,٦١٨	١٦٦,٠٥٨	
مطلوبات متداولة		
٧٩,٩٣٦	٦٢,٤٦٥	١٧
٤٨,٧٩٠	٣٢,٣٦٨	١٨
٤٠,٦١٤	٣٩,٤٣٤	١٩
٤٣٣	١,٢٠٤	٢٠
١٢,٤٧٤	٥,١٦٨	١٥
١٥٧,٤٠٤	١٠٩,٦٧٨	٢١
٧,٢٢٠	٧,٣٠١	ب٣
٤٤,٨٦٥	٣٧,٥٢١	١٦
٣٩١,٧٣٦	٢٩٥,١٣٩	
٥٨٧,٣٥٤	٤٦١,١٩٧	
٢,٠٧١,٨٣٦	٢,١٤٥,١١٧	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(الآلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
١,٧٤٨,٢٦٥	١,٢٢٩,٢٣٤	٢٢	صافي المبيعات
(٦٩٢,٣٤٠)	(٥١٦,٨٣٠)	٢٢	كلفة المبيعات
١,٠٥٥,٩٢٥	٧١٢,٤٠٤	٢٢	الربح الإجمالي
(٦,٣٢٠)	(٦,٢٥٧)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٨٠١)	(١٣,٧٠٢)	٣٤	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٥,١٣٥)	(٥,٠٣٥)		رسوم ميناء العقبة
(٧٨,٥٧٣)	(٩٢,٤٤٢)		أجور نقل
(٢٧,٩٩٩)	(٢٩,٣٦٨)	٢٤	مصاريف إدارية
(١,٥٠٢)	(١,٣٦٤)	٢٥	مصاريف منجم الرصيفة
(٤٩,٢١٥)	(٣٧,٨٥٩)	٢٦	كلف عائدات التعدين
(٩١٤)	١٦٩	١٠	المسترد من (مخصص) قطع غيار ولوازم بطينة الحركة
(١,٧٧٩)	(٣٧٠)	١٦	مخصصات مختلفة
(٤,٩١٢)	٤,٦٠٥	١١ و ٩	المسترد من (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢,٣٥٢)	-	٥	مخصص تدني قيمة استثمارات في شركات حليفة
٩,٦٤١	١٨,٣٣٨	٢٧	صافي إيرادات أخرى
٣,٠٤٣	٢,٦٥٨		فروقات العملة
٨٦٥,١٠٧	٥٥١,٧٧٧		الربح التشغيلي
(٨,٤٣٨)	(٨,٨٧٣)	٢٨	تكاليف التمويل
١٠,٤٥٥	٤١,١٨٠	٢٩	إيراد التمويل
٧٦,٧٨٤	٢٩,٦٦٩	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(٤٥)	(٤٥)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٥	(٦٠)		(خسائر) أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٤٣,٩٢٨	٦١٣,٦٤٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢٢٦,٧٨٣)	(١٦٦,٨٢٠)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
٧١٧,١٤٥	٤٤٦,٨٢٨		ربح السنة
			الربح العائد الى:
٧١٥,٤٠٦	٤٤٥,٥٣٣		مساهمي الشركة
١,٧٣٩	١,٢٩٥		حقوق غير المسيطرين
٧١٧,١٤٥	٤٤٦,٨٢٨		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٢١٨٩١	١١٨٠٠	٣٠	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح العائد الى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
٧١٧,١٤٥	٤٤٦,٨٢٨		ربح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترة اللاحقة (بالصافي بعد الضريبة)
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٨١)	٨	
٣,٧٣٩	١٩١	١٦	أرباح إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطة منافع محددة
٧٢٠,٨٨٤	٤٤٦,٩٣٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
			مجموع الدخل الشامل العائد الى:
٧١٩,٠٥٨	٤٤٥,٦٧٧		مساهمي الشركة
١,٨٢٦	١,٢٦١	٣٧	حقوق غير المسيطرين
٧٢٠,٨٨٤	٤٤٦,٩٣٨		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(آلاف الدنانير الأردنية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	حقوق ملكية حملة الأسهم	المجموع	أرباح مدورة		احتياطي الناتج		الاحتياطيات		
				متحققة**	غير متحققة*	عن تملك	احتياطي القيمة العادلة	خاص	اختياري	إجباري
١,٤٨٤,٤٨٢	٥,٧٩٢	١,٤٧٨,٦٩٠	١,١٧٠,٥٤٢	١,١٤٤,٣٣٧	٢٦,٢٠٥	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠
٤٤٦,٨٢٨	١,٢٩٥	٤٤٥,٥٣٣	٤٤٥,٥٣٣	٤٤٥,٥٩٣	(٦٠)	-	-	-	-	-
١١٠	(٣٤)	١٤٤	٢٢٥	٢٢٥	-	-	(٨١)	-	-	-
٤٤٦,٩٣٨	١,٢٦١	٤٤٥,٦٧٧	٤٤٥,٧٥٨	٤٤٥,٨١٨	(٦٠)	-	(٨١)	-	-	-
-	-	-	(١٦٥,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	١٦٥,٠٠٠
(٢٤٧,٥٠٠)	-	(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٤٧,٥٠٠)	(٢٤٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٦٨٣,٩٢٠	٧,٥٠٣	١,٦٧٦,٤١٧	١,٢٠٣,٨٠٠	١,١٧٧,٦٥٥	٢٦,١٤٥	٩٢٤	(٣٥٧)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٢٤٧,٥٠٠
٩٢٨,٥٩٨	٣,٩٦٦	٩٢٤,٦٣٢	٦١٦,٤٨٤	٥٩٠,٣٤٤	٢٦,١٤٠	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠
٧١٧,١٤٥	١,٧٣٩	٧١٥,٤٠٦	٧١٥,٤٠٦	٧١٥,٣٤١	٦٥	-	-	-	-	-
٣,٧٣٩	٨٧	٣,٦٥٢	٣,٦٥٢	٣,٦٥٢	-	-	-	-	-	-
٧٢٠,٨٨٤	١,٨٢٦	٧١٩,٠٥٨	٧١٩,٠٥٨	٧١٨,٩٩٣	٦٥	-	-	-	-	-
(١٦٥,٠٠٠)	-	(١٦٥,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	(١٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٤٨٤,٤٨٢	٥,٧٩٢	١,٤٧٨,٦٩٠	١,١٧٠,٥٤٢	١,١٤٤,٣٣٧	٢٦,٢٠٥	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦,١٤٥ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهندية الأردنية للكيماويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المدورة بمبلغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٣٠,٤١٦ ألف دينار والتي تشمل الموجودات الصربية المؤجلة ٣٠,٠٥٩ ألف دينار و ٣٥٧ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٩٤٣,٩٢٨	٦١٣,٦٤٨		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
١٢,٢١٤	١٢,٥٨٦	أ٣	استهلاكات
٤,٩٧٨	٤,٩٠٦	ب٣	استهلاك حق استخدام موجودات
٦,٣٦١	٦,٣٦١	٦	اطفاء ميناء الفوسفات الجديد
٦٥٥	٤٣٦	٦	اطفاء محطة وخط الغاز الطبيعي
٩,٦٥١	١٦,١١٤	١٦	مخصصات منافع الموظفين
٨,٤٣٨	٨,٨٧٣	٢٨	تكاليف التمويل
(١٠,٤٥٥)	(٤١,١٨٠)	٢٩	إيراد التمويل
٥١,٦١٩	٤٠,٢٢٨	٢٦	كف عائدات تعدين
(٧٦,٧٨٤)	(٢٩,٦٦٩)	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(٢,٨١٩)	-	٥	أرباح المجموعة من بيع وتصفية استثمارات في شركات حليفة، بالصافي
١٢,٣٥٢	-	٥	مخصص تدني قيمة استثمارات في شركات حليفة
٩١٤	(١٦٩)	١٠	(المسترد من) مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة
٤,٩١٢	(٤,٦٠٥)	١١و٩	(المسترد من) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٨,٠٩٧	(٨,٧٠٥)		بنود غير نقدية أخرى
			تغيرات رأس المال العامل:
٧٠,٥٣٨	٢,٩٨٥		ذمم مدينة
(١,٠٦٣)	٢٧١		قروض إسكان الموظفين
٢,٨٥٩	١٣,١٦٤		أرصدة مدينة أخرى
(٣٤,٤٥٣)	٣١,٤٦١		مخزون وقطع غيار ولوازم
(٤٠,٧٩٠)	(١٧,٤٧١)		ذمم دائنة
١٧,٩٥٤	(١٤,٧٠٩)		مصاريف مستحقة
١٣,٨٦٨	(١,١٨٠)		أرصدة دائنة أخرى
(٢١,٧٤٨)	(٣٠,١٠٩)	١٦	مخصصات منافع الموظفين مدفوعة
(١٠٤,٢٣٦)	(٢٢,٠٧٩)		رسوم تعدين مدفوعة
(١٦٢,٨٠٥)	(٢٠٥,٩٨٢)	٢١	ضريبة دخل مدفوعة
٧١٤,١٨٥	٣٧٥,١٧٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٩٠١)	(٢٥,٥١١)		ممتلكات وآلات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
(٣٣٣,٨٠٣)	(٤٦٦,٤١٢)	٥	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
٥,٤٦٥	-		المتحصل من بيع وتصفية استثمارات في شركات حليفة
(٣٣)	(٦٦)		استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٣٤,٧٨٥	٦٤,٨٨٦		توزيعات أرباح مقبوضة
٥,٠٦٢	-		قروض مدينة
١٠,٤٥٥	٣٠,٠٣١		فوائد مقبوضة
(٢٩٨,٩٧٠)	(٣٩٧,٠٧٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٨,٤٣٢)	(١٢,٤٧٤)		تسديدات قروض
(١٦٣,١٧٥)	(٢٤٧,٦١١)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٣٤٠)	(٥,٥٤٧)	ب٣	دفعات التزامات عقود إيجار
(٢,٧٦٠)	(٤,١٣٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٩٠,٧٠٧)	(٢٦٩,٧٧٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٢٤,٥٠٨	(٢٩١,٦٦٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٤٤,٠٩٤	٤٦٨,٦٠٢		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٤٦٨,٦٠٢	١٧٦,٩٣٥	١٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤ 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 وتعدين 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 ٢٨ آذار ٢٠٢٤ 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 ١٦,٦٪ و ٩,٦٪ و ٩,٣٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(٢) أسس الإعداد والمعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

(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 الأخر 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 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 ٢٠٢٣:

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

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

يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ ممارسة السيطرة وحتى توقف هذه السيطرة، يتم توحيد 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 لتنماشى 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 تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية.

عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

- إلغاء الإعراف بموجودات (بما فيها الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء الإعراف بحقوق غير المسيطرين
- إلغاء الإعراف باحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
- الإعراف بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة
- الإعراف بالقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به في الشركة التابعة
- الإعراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عملية فقدان السيطرة
- إعادة تصنيف حصة الشركة التي تم تسجيلها سابقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح والخسائر 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 متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣:

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في أيار من عام ٢٠١٧ معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. وما أن سري، يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤) عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥. تنطبق معيار التقارير المالية الدولية 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 لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذج محاسبي لعقود التأمين يكون أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. على عكس المتطلبات الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٤)، والتي تعتمد إلى حد كبير على سياسات المحاسبة المحلية السابقة، يوفر معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين حيث يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. جوهر معيار التقارير المالية الدولية 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.

تم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على 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.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتتنطبق 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.

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

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.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق 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.

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

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال شهر أيار ٢٠٢١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، والتي تضيق نطاق استثناء الاعتراف الأولي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أقدم فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة مقدمة، يجب أيضاً الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل (بشرط توفر ربح كاف خاضع للضريبة) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار وإلغاء التزامات.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وتنطبق 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.

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

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تم ادخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) وذلك استجابة لقواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS) وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية؛ و
- يجب على المنشآت المتأثرة، الإفصاح عن ضريبة الدخل الناتجة عن تطبيق قواعد الركيزة الثانية وذلك لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل المتأثرة من تطبيق قواعد الركيزة الثانية، وذلك قبل تاريخ سريان التعديلات.

يجب الإفصاح عن هذا الاستثناء المؤقت الإلزامي وتطبيقه على الفور. أما بالنسبة لمتطلبات الإفصاح المتبقية فتطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ وليس على أي فترات مرحلية تنتهي في أو قبل ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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

(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 تدنت 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 الافتراضات 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.

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 باحتساب 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 أن يتضمنها 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 مبيّنة في إيضاح (٢١).

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 تمديد 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. لاحقا، 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 نظرا لأهمية هذه الموجودات في عملياتها التشغيلية. ان مدة العقد غير القابلة للفسخ لبعض هذه الموجودات تعتبر قصيرة نسبيا وفي حال فسخ تلك العقود فإن العمليات التشغيلية ستتأثر بشكل سلبي في حال عدم وجود بدائل لتلك الموجودات.

مخصص صندوق الوفاة والتعويض

يتم قياس مخصص صندوق الوفاة والتعويض باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية والمحسبة من قبل خبير إكتواري. إن الافتراضات الإكتوارية المستخدمة مبينة في (إيضاح ١٦).

(٥-٢) المعلومات المتعلقة بالسياسات المحاسبية الجوهرية

ممتلكات وآلات ومعدات

أ) الاعتراف وقياس 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:

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

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 (محسبة على أساس الفرق ما بين المتحصلات النقدية والقيمة الدفترية للأصل المستبعد) ضمن قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

ب) التجديدات والإصلاحات الجوهرية تشمل النفقات الرئيسية الخاصة بعمليات التجديد أو إصلاحات الصيانة تكلفة استبدال الأصول أو أجزاء من الأصول وتكاليف الإصلاح. تتم رسملة 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 الأصل. 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 التدني 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 المورج 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 التدني 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 المتوقعة 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 للالتزامات 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 إجراء 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 الآخر 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 للتحويل 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 لغاية عام ٢٠٤٠ ومن ثم تتم إعادة ملكية الميناء لسلطة تطوير العقبة.

- محطة وخط الغاز الطبيعي

يمثل هذا البند الرخصة الممنوحة لإستخدام وتشغيل المحطة لغاية عام ٢٠٣٣ ومن ثم تتم إعادة ملكية المحطة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية.

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 بمصرف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل.

- 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 بالحصص 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 لصافي 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 لصافي 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 وقياس 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 الإقتناء ويعاد 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 الأجنبية، 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 أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما 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 لا يصال 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 الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تسجيل الأرباح الموزعة أو الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / إلى هذا البند إلا 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 كإستثمارات 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 والتعويض

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 إلى زيادة الإلتزام ويتم تحديد كل وحدة بشكل منفصل للوصول إلى قيمة الإلتزام النهائي.

يتم الاعتراف بمصاريف الخدمة للسنوات السابقة كربح أو خسارة في تاريخ تعديل الخطة أو تاريخ الاعتراف بالمصاريف المتعلقة بها أيهما أسبق. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية ضمن بند الدخل الشامل الأخر في تاريخ حدوثها. تتحقق ارباح وخسائر تعديلات أو تسديدات منافع التقاعد عند حدوثها. يتم تسجيل التزام 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 ومستحقات

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 بناء على تأدية التزام الاداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن واصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند تحققها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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 كبنود 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 للتنازل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتنازل لأغراض 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 وتحسب 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 العادلة 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 الاحتسابات 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.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم الحصول عليه عند بيع الموجودات أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام 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 الجوهري 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 او 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 ينوى 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 ٢٠٢٣

المجموع	الانظمة	قطع غيار	مركبات	اجهزة	اجهزة	اجهزة	اجهزة طبية واخرية	اثاث	شيكات	مياه وكهرباء	معدات	طرق	ايبية	اراضي	٢٠٢٢
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٨٥٣,٧٧٩	١,٩١٣	٦٩,٩١٣	١٤,٧٥١	٣,٨٨٦	١,٣٥٨	١,٠٧٣	٦,٤٠٩	٩١,٨٤٠	٥٠٠,٥١٨	٢٥,٣٦١	١٣٢,٧٥٤	٣,٥٠٣	٣,٥٠٣	٢٠٢٢	
٨,٢٧٧	-	٥,٣٩٣	٨٤	١٣٦	٧	١١٣	٤٩٤	-	٩٠٨	٦٩	١,٠٧٣	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	
١٢,٧٢٩	-	-	١٩٠	-	-	-	١,٣٩٨	٢,٥١٦	٢,٦٥٧	-	٥,٩٧٨	-	-	إضافات	
(٤,٠٠٦)	-	(٣٩)	(٥٠)	(٥٦)	(١٠)	(٤٧)	(٢٢٤)	(١٧٧)	(٧٤٦)	(١٣)	(٢,٦٤٤)	-	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	
٨٧٠,٧٨٩	١,٩١٣	٧٥,٦٢٧	١٤,٤٧٥	٣,٩٦٦	١,٣٥٥	١,١٢٩	٨,٠٧٧	٩٤,١٧٩	٥٠٣,٣٢٧	٢٥,٤١٧	١٣٨,١١١	٣,٥٠٣	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	
٦٢٨,١٥٣	١,٩١٢	٣٦,٩٤١	١٣,٤٢٩	٣,٥٣٥	١,٣٢٥	٩٦٣	٥,١١٣	٤٣,٩٩٢	٣٩٧,٦٢٨	٢٢,٥٧٥	٩٩,٧٤٥	-	-	الاستهلاك المتراكم -	
١٢,٢٦٤	-	١,٦٦٩	٢١٧	٩٤	٩	٢٤	٢٦٠	١,٤٠٤	٥,٨٤٢	٢٧٥	٢,٤٢٠	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢	
(١,٤٠١)	-	-	(٥٠)	(٥٦)	(١٠)	(٣٥)	(٢٩)	(١٤٨)	(٧٤٦)	(١٣)	(٣١٤)	-	-	استهلاك السنة	
٦٢٨,٩٦٦	١,٩١٢	٣٨,٦١٠	١٣,٥٩٦	٣,٥٧٣	١,٣١٩	٩٥٢	٥,٣٤٤	٤٥,٢٤٨	٤٠٢,٧٢٤	٢٢,٨٢٧	١٠١,٨٥١	-	-	استعدادات	
٢٢١,٨٢٣	١	٣٦,٦٥٧	٨٧٩	٣٩٣	٣٦	١٨٧	٢,٧٢٣	٤٨,٩٣٦	١٠٠,٦١٣	١,٥٨٠	٣٦,٣١٠	٣,٥٠٣	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	

صافي القيبة الدفترية -

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة موزع كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١١,٧٦٥	١٢,٣٤٨	تكلفة المبيعات
٣٨٥	١٦٨	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٤)
٥٤	٦١	مصاريف بيع وتسويق
٦	٧	مصاريف منجم الرصيفة (إيضاح ٢٥)
٤	٢	أخرى
١٢,٢١٤	١٢,٥٨٦	

(٣ ب) حق استخدام موجودات والتزامات 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 أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام موجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول:

التزامات عقود إيجار*	حق استخدام موجودات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
		٢٠٢٣ -
٦١,٣٧١	٥٣,٠٢٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٤,٩٠٦)	استهلاكات
٣,٨٠٢	-	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٨)
(٥,٥٤٧)	-	دفعات
(١٦,٤٥٧)	(١٢,٠٠٠)	استبعادات*
٣١٢	(٤٣٤)	تعديلات
٤٣,٤٨١	٣٥,٦٨٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ باستبعاد عدة عقود إيجار لأراضي في منجم الشيدية. نتج عن الاستبعاد إيراد بمبلغ ٤,٤٥٧ ألف دينار (إيضاح ٢٧).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

التزامات عقود إيجار *	حق استخدام موجودات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
		٢٠٢٢-
٦٤,٤١٣	٥٨,٠٠١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٤,٩٧٨)	استهلاكات
٤,١١٣	-	تكاليف تمويل (إيضاح ٢٨)
(٨١٥)	-	تحويل الى ذمم دائنة
(٦,٣٤٠)	-	دفعات
٦١,٣٧١	٥٣,٠٢٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ هي كما يلي:

٢٠٢٢			٢٠٢٣		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٦١,٣٧١	٥٤,١٥١	٧,٢٢٠	٤٣,٤٨١	٣٦,١٨٠	٧,٣٠١

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

ان الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد	المحول الى	المحول الى	الرصيد	
كما في أول	المحول الى	الممتلكات	كما في أول	
كانون الثاني	موجودات	والآلات	كانون الثاني	
آلاف الدنانير	غير ملموسة	والمعدات	آلاف الدنانير	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
				٢٠٢٣ -
٤,٠٦٣	-	(١,١٥٨)	٥,١٩٣	٢٨
١,٢٦٢	(٢٤)	(١٢٣)	٦٠٥	٨٠٤
٨,٠٥٧	-	(٤,٩٢٠)	٣,٨٩٧	٩,٠٨٠
٦٥٢	-	(٤٤٨)	١,٠٩٥	٥
٧٥١	-	-	٥٢٤	٢٢٧
١٤,٧٨٥	(٢٤)	(٦,٦٤٩)	١١,٣١٤	١٠,١٤٤
١٠,١٤٤	(١٣٥)	(١٢,٧٣٩)	١٢,٦٢٤	١٦,٠٧٤
				٢٠٢٢ -

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ بمبلغ ١٧,٧٩٤ ألف دينار ومن المتوقع انتهاء هذه المشاريع مع نهاية عام ٢٠٢٤. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ١,٠٦٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ومن المتوقع إنهاؤها خلال عام ٢٠٢٤. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ٢,٤٤٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ ومن المتوقع إنهاؤها خلال عام ٢٠٢٤.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٦٢,٨٧١	٢٣٠,٦٧٦	شركات حليفة (أ)
١٠٢,٢٥٦	١٠٤,٩٠٣	مشاريع مشتركة (ب)
٣٦٥,١٢٧	٣٣٥,٥٧٩	

أ- الشركات الحليفة:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	%			
٢٦٢,٨٣٨	٢٣٠,٥٧٧	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣٣	٩٩	٣٣	إنتاج فلوريد الألمنيوم	الأردن	الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الألمنيوم*
-	-	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين**
-	-	٤٦	مقاولات وتعهيدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهيدات التعدينية***
-	-	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيم جوردين ابدي****
٢٦٢,٨٧١	٢٣٠,٦٧٦				

* قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ بالاستثمار في ٣٣٪ من رأس مال الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الألمنيوم مقابل مبلغ ٣٣ ألف دينار. تم استكمال إجراءات تسجيل الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الألمنيوم لدى دائرة مراقبة الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٢. قامت المجموعة بزيادة استثمارها بقيمة ٦٦ ألف دينار خلال عام ٢٠٢٣ لتصل قيمة الاستثمار إلى ٩٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣. هذا ولم تقم الشركة بالبداية بممارسة أعمالها حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

** قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ بتسجيل مخصص تدني استثمار مقابل استثمارها في شركة مناجم لتطوير التعدين بقيمة ١٢,٣٥٢ ألف دينار.

*** قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ ببيع حصتها في شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهيدات التعدينية مقابل ٥,٢٠٠ ألف دينار ونتج عن ذلك ربح بقيمة ٢,٨٨٤ ألف دينار.

**** تم خلال عام ٢٠٢٢ تصفية شركة كالتيم جوردين ابدي وبالتالي تم استبعاد قيمة الاستثمار والاعتراف بخسارة بمقدار ٦٥ ألف دينار بعد تحصيل مبلغ ٢٦٥ ألف دينار نقدا نتيجة للتصفية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٣٩,٨٤٦	٢٦٢,٨٧١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٦,٥٤٦	٢٧,٤٩٨	حصة المجموعة من أرباح السنة
(١,٨٢٠)	٢,٦٢٧	إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من اجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
٣٣	٦٦	استثمار في الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الالمنيوم
(٢٦,٧٣٦)	(٦٢,٣٨٦)	توزيعات أرباح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
(١٢,٣٥٢)	-	مخصص تدني قيمة استثمار في شركة مناجم لتطوير التعدين
(٢,٦٤٦)	-	بيع وتصفية استثمارات في شركات حليفة
٢٦٢,٨٧١	٢٣٠,٦٧٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٣			
المجموع	الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الالمنيوم	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
١٢٦,٣١٦	-	١٢٦,٣١٦	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية:
٤٣٣,٥٠٩	-	٤٣٣,٥٠٩	موجودات متداولة
(٥٢,٨٥١)	-	(٥٢,٨٥١)	موجودات غير متداولة
(٢٤,٦٤٢)	-	(٢٤,٦٤٢)	مطلوبات متداولة
٤٨٢,٦٣٢	٣٠٠	٤٨٢,٦٣٢	مطلوبات غير متداولة
			صافي حقوق الملكية
	%٣٣	%٤٨	نسبة الملكية
٢٣١,٦١٨	٩٩	٢٣١,٥١٩	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٩٤٢)	-	(٩٤٢)	استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
-	-	-	تعديلات
-	-	-	مخصص تدني استثمارات
٢٣٠,٦٧٦	٩٩	٢٣٠,٥٧٧	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٣٠٩,٤٣٣	-	٣٠٩,٤٣٣	حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:
(١٦٤,٢٠٩)	-	(١٦٤,٢٠٩)	إيرادات
(٨٧,٦٨٦)	-	(٨٧,٦٨٦)	كافة المبيعات
(٢٥٠)	-	(٢٥٠)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٥٧,٢٨٨	-	٥٧,٢٨٨	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة*
-	-	-	ربح السنة قبل ضريبة الدخل
٥٧,٢٨٨	-	٥٧,٢٨٨	مصرف ضريبة الدخل
	%٣٣	%٤٨	ربح السنة
٢٧,٤٩٨	-	٢٧,٤٩٨	نسبة الملكية
			حصة المجموعة من أرباح الشركة الحليفة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢			
المجموع	الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الألمنيوم	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهدات التعدينية**	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
الأف الدنانير	الأف الدنانير	الأف الدنانير	الأف الدنانير
١٩٣,٧٣٧	-	-	١٩٣,٧٣٧
٤٤١,٩٧٦	-	-	٤٤١,٩٧٦
(٤٢,٣٠٩)	-	-	(٤٢,٣٠٩)
(٣٨,٣٩٠)	-	-	(٣٨,٣٩٠)
٥٥٥,١١٤	١٠٠	-	٥٥٥,١١٤
	%٣٣	-	%٤٨
٢٦٦,٤٤٠	٣٣	-	٢٦٦,٤٤٠
(٣,٥٦٩)	-	-	(٣,٥٦٩)
-	-	-	-
-	-	-	-
٢٦٢,٨٧١	٣٣	-	٢٦٢,٨٣٨
٥١٧,٦٦٥	-	٥,٢٥٢	٥١٢,٤١٣
(٢٨٧,٥٦١)	-	(٦,٣٨١)	(٢٨١,١٨٠)
(٩١,٦٩٩)	-	(٥,٤٨٥)	(٨٦,٢١٤)
-	-	-	-
(٤٤)	-	-	(٤٤)
١٣٨,٣٦١	-	(٦,٦١٤)	١٤٤,٩٧٥
-	-	-	-
١٣٨,٣٦١	-	(٦,٦١٤)	١٤٤,٩٧٥
	%٣٣	%٤٦	%٤٨
٦٦,٥٤٦	-	(٣,٠٤٢)	٦٩,٥٨٨

حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية :

موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
صافي حقوق الملكية
نسبة الملكية
حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات
الحليفة
تعديلات
مخصص تدني استثمارات
صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:

إيرادات
تكلفة المبيعات
مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
إيرادات أخرى
حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة*
ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
مصروف ضريبة الدخل
ربح (خسارة) السنة
نسبة الملكية
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.

** يمثل هذا البند حصة المجموعة من خسائر شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهدات التعدينية لغاية تاريخ بيع حصة المجموعة في الاستثمار.

ب- المشاركات المشتركة:

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	%		
٢٦,٥٠٠	٣٠,٦٩١	٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا
٧٥,٧٥٦	٧٤,٢١٢	٥٠	خدمات شحن	الأردن
١٠٢,٢٥٦	١٠٤,٩٠٣			المشروع الاندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى شركة الموائى الصناعية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٩٣,٩٤٧	١٠٢,٢٥٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٢٣٨	٢,١٧١	حصة المجموعة من أرباح السنة
-	(٢,٥٠٠)	توزيع أرباح شركة الموائى الصناعية
(١,٩٢٩)	٢,٩٧٦	إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك
١٠٢,٢٥٦	١٠٤,٩٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٣			
المجموع	شركة الموائى الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٦٧,٢٦٨	٢٦,٨٩٤	٤٠,٣٧٤	موجودات متداولة
٢٣٧,٣٩٩	١٣١,١٦٣	١٠٦,٢٣٦	موجودات غير متداولة
(٥٥,١٣٧)	(٤,٠٩٤)	(٥١,٠٤٣)	مطلوبات متداولة
(٣٨,٠٠٣)	(٥,٥٤٠)	(٣٢,٤٦٣)	مطلوبات غير متداولة
٢١١,٥٢٧	١٤٨,٤٢٣	٦٣,١٠٤	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١٠٥,٧٦٤	٧٤,٢١٢	٣١,٥٥٢	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٨٦١)	-	(٨٦١)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
١٠٤,٩٠٣	٧٤,٢١٢	٣٠,٦٩١	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:			
١٥٤,٩٠٣	٢٣,٠٤٢	١٣١,٨٦١	إيرادات
(١٣٧,٥٥٧)	(٢١,٣٤٦)	(١١٦,٢١١)	كلفة المبيعات
(٢,٩٦٩)	(١,٠١١)	(١,٩٥٨)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
١,١٠١	١,١٠١	-	إيراد فوائد
(٥,٣٧٧)	(٤)	(٥,٣٧٣)	مصاريف تمويل
(٣,١١٩)	١٣٥	(٣,٢٥٤)	صافي إيرادات أخرى
(٢,٦٤١)	(٦)	(٢,٦٣٥)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
٤,٣٤١	١,٩١١	٢,٤٣٠	ربح السنة
-	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٢,١٧١	٩٥٦	١,٢١٥	حصة المجموعة من أرباح المشاريع المشتركة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

٢٠٢٢			
المجموع	شركة الموانىء الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدي	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٩,٠٧٧	٢٤,١٨٢	٥٤,٨٩٥	موجودات متداولة
٢٣٧,٩٢٠	١٣٦,٠٤٤	١٠١,٨٧٦	موجودات غير متداولة
(٥٩,٩٤١)	(٣,٨٢٦)	(٥٦,١١٥)	مطلوبات متداولة
(٤٤,٨٧١)	(٤,٨٨٨)	(٣٩,٩٨٣)	مطلوبات غير متداولة
٢١٢,١٨٥	١٥١,٥١٢	٦٠,٦٧٣	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١٠٦,٠٩٣	٧٥,٧٥٦	٣٠,٣٣٧	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٣,٨٣٧)	-	(٣,٨٣٧)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
١٠٢,٢٥٦	٧٥,٧٥٦	٢٦,٥٠٠	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
			حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
٢٢١,٦٠٢	٢٢,٦٢٠	١٩٨,٩٨٢	إيرادات
(١٩١,٢٢١)	(٢٠,٥٥٨)	(١٧٠,٦٦٣)	كلفة المبيعات
(٥,٣٠١)	(١,٣٦١)	(٣,٩٤٠)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٦٧٦	٦٧٦	-	إيراد فوائد
(٤,٢٤٤)	(١٢)	(٤,٢٣٢)	مصاريف تمويل
٣٥٥	٥٤٨	(١٩٣)	صافي إيرادات أخرى
(١,٣٩٢)	(١٧٠)	(١,٢٢٢)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
٢٠,٤٧٥	١,٧٤٣	١٨,٧٣٢	ربح السنة
-	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١٠,٢٣٨	٨٧٢	٩,٣٦٦	حصة المجموعة 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٥,٦٨٠	١٥,٦٨٠	شهرة شراء وحدة الأسمدة*
١٠٨,١٠٧	١٠١,٧٤٦	ميناء الفوسفات الجديد**
٥,٠٢٥	٤,٥٨٩	محطة وخط الغاز الطبيعي***
١٢٨,٨١٢	١٢٢,٠١٥	

*** شهرة شراء وحدة الأسمدة**

قامت المجموعة خلال عام ١٩٨٦ بشراء شركة صناعة الأسمدة الأردنية بموجب قرار لجنة الأمن الاقتصادي 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 ١٦,٨٪ 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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 ١٦,٨٪ (٢٠٢٢: ١٨,٨٪).

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.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

**** 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 الإقتصادية 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 ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦,٣٦١ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف ميناء الفوسفات الجديد (إيضاح ٣٤).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١١٤,٤٦٨	١٠٨,١٠٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦,٣٦١)	(٦,٣٦١)	الإطفاء للسنة
١٠٨,١٠٧	١٠١,٧٤٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات اعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٨,٧٨٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (١٨,١٢٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٨,٣٪.

إن الحركة على مخصص التزامات اعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٧,٤٤٩	١٨,١٢٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٧٩	٦٥٧	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٨)
١٨,١٢٨	١٨,٧٨٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

***** محطة وخط الغاز الطبيعي**

قامت الشركة في خلال عام ٢٠٢٢ برسملة مشروع خط الغاز الطبيعي في العقبة 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 لاستخدام وتشغيل المحطة حتى نهاية عام ٢٠٣٣ بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بمحطة وخط الغاز الطبيعي ابتداءً من عام ٢٠٢٢. بلغ مصروف الإطفاء ٤٣٦ ألف دينار تم تسجيله ضمن كلفة الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٥٥ ألف دينار).

ان الحركة على محطة وخط الغاز الطبيعي هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
-	٥,٠٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥,٦٨٠	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
(٦٥٥)	(٤٣٦)	الإطفاء للسنة
٥,٠٢٥	٤,٥٨٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤,٨٥٢	٥,٣٤٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٠٦٣	(٢٧١)	صافي الحركة خلال السنة
(٥٦٩)	٢٥	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩ و ٢٨)
٥,٣٤٦	٥,١٠٠	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 مبدئياً 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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١١٩	٣٨	أسهم شركات - مدرجة
٢٦٦	٢٦٦	أسهم شركات - غير مدرجة
٣٨٥	٣٠٤	

إن الحركة على احتياطي القيمة العادلة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
(٢٧٦)	(٢٧٦)	الرصيد كما في ١ كانون الثاني
-	(٨١)	صافي التغير في احتياطي تقييم الموجودات المالية
(٢٧٦)	(٣٥٧)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٩) قروض مدينة

يمثل هذا البند القروض الممنوحة لشركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) وتحمل القروض المدينة طويلة الأجل فائدة سنوية بنسب تتراوح بين ٣,٥٪ و ٨,٢٥٪.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	عملة القرض	
أقساط قروض طويلة الأجل آلاف الدينانير	أقساط قروض طويلة الأجل آلاف الدينانير		
٣,٥٦٤	٣,٥٦٤	دولار	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي*
٩,٨٩٦	٩,٨٩٦	دينار	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي*
١٣,٤٦٠	١٣,٤٦٠		
(٧,٠١٨)	(٧,٠١٨)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**
٦,٤٤٢	٦,٤٤٢		

* يمثل هذا البند صافي القيمة الحالية لقروض شركة الأبيض 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الاف الدينانير	الاف الدينانير	
٦,٥٢٥	٧,٠١٨	الرصيد كما في بداية السنة
٤٩٣	-	المخصص للسنة
٧,٠١٨	٧,٠١٨	الرصيد كما في نهاية السنة

(١٠) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الاف الدينانير	الاف الدينانير	
٧٢,٤٣١	٥٨,٠٦٦	منتجات جاهزة
١٠,٨٧٧	١٢,٨٠٣	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٢)
٤٣,٥١٧	٢٥,١٨٢	مواد خام
٧,٨٧٤	٢,٣٣٨	بضاعة في الطريق لدى المتعهد (إيضاح ١٨)
٩٢,٣٥٣	٩٧,٢٠٢	قطع غيار ولوازم
٢٢٧,٠٥٢	١٩٥,٥٩١	
(٢٩,٣٩٨)	(٢٩,٢٢٩)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*
١٩٧,٦٥٤	١٦٦,٣٦٢	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٨,٤٨٤	٢٩,٣٩٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩١٤	(١٦٩)	(المسترد من) مخصص السنة
٢٩,٣٩٨	٢٩,٢٢٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) ذمم مدينة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٨٣,٩٠٩	٦٥,٨٢٨	ذمم تجارية
٤٧,٨٩٦	٥٤,١٨٢	ذمم شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٢٠,٥٢٨	٢٩,٣٣٨	أخرى
١٥٢,٣٣٣	١٤٩,٣٤٨	
(٢٨,١٦٠)	(٢٣,٥٥٥)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
١٢٤,١٧٣	١٢٥,٧٩٣	
١٢١,٦٥٢	١٢٣,٢٧٢	الجزء المتداول
٢,٥٢١	٢,٥٢١	الجزء غير المتداول
١٢٤,١٧٣	١٢٥,٧٩٣	

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٢,٥٩٠	٢٨,١٦٠	الرصيد كما في بداية السنة
١,١٥١	-	المحول من مخصصات شركات حليفة
٤,٤١٩	-	المخصص للسنة
-	(٤,٦٠٥)	المسترد من المخصص
٢٨,١٦٠	٢٣,٥٥٥	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يتعلق بالذمم التجارية وذمم 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			٢٠٢٣
	أقل من ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١٢٥,٧٩٣	٢,٥٢١	٢,٦٦٥	١٢٠,٦٠٧	٢٠٢٣
١٢٤,١٧٣	٢,٥٢١	٥,٥٦٦	١١٦,٠٨٦	٢٠٢٢

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 ٢٠٢٣

(١٢) أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٩,٤٤٠	٤٨,١٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٢٢٢	١٣,١٤٣	مدفوعات مقابل اعتمادات المستندية
٢,٠٣٨	١١,١٢٤	إيرادات فوائد بنكية مستحقة وغير مقبوضة
٥,٦١٣	٦,٠٠٥	دفعات على حساب ضريبة المبيعات
٨,٥٥٢	٤,٦٦٠	إيرادات فوائد قروض مدينة وتأخير سداد مستحقة وغير مقبوضة
١,٨٨٠	١,٤٩٢	أخرى
١٠٦,٧٤٥	٨٤,٥٦٧	
١٠٠,١٨٥	٧٩,٩٠٧	الجزء المتداول
٦,٥٦٠	٤,٦٦٠	الجزء غير المتداول*
١٠٦,٧٤٥	٨٤,٥٦٧	

* يمثل هذا البند الفوائد المستحقة المخصوصة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والجزء غير المتداول من فوائد تأخير سداد ذمم مدينة للشركة الأردنية الهندية للأسمدة .

(١٣) النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨٠٢,٧٥٤	٩٧٨,١٦٨	نقد لدى البنوك*
٨٤	١٨٦	نقد في الصندوق
٨٠٢,٨٣٨	٩٧٨,٣٥٤	

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الموحدة مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨٠٢,٨٣٨	٩٧٨,٣٥٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(٣٣٣,٨٠٣)	(٨٠٠,٢١٥)	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة**
(٤٣٣)	(١,٢٠٤)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
٤٦٨,٦٠٢	١٧٦,٩٣٥	

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ٤٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: نسبة لا تزيد عن ١,٧٥٪).

** تتضمن ودائع قصيرة الأجل ودائع تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة ودائع بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تتراوح ما بين ٤,٢٥٪ إلى ٧٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: بين ٣٪ إلى ٦,٤٪) وودائع بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية ما بين ٣,٥٪ إلى ٥,٨٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ما بين ٣٪ و ٤٪).

(١٤) 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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٢٣ على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ما مقداره ١٦٥,٠٠٠ ألف دينار من رصيد الأرباح المدورة وتشكل ما نسبته (٢٠٠٪) من رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع وتوزيعها كأسهم مجانية على مساهمين ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٤٧,٥٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣.

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 الإجباري قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للمجموعة الاستمرار في التحويل الى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الاجباري 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.

(١٥) قروض

٢٠٢٢		٢٠٢٣		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق طويلة الأجل	تستحق خلال عام	تستحق طويلة الأجل	تستحق خلال عام		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
٣٤,٩٧٥	٥,١٦٩	٢٩,٨٠٧	٥,١٦٨	دولار أمريكي	قرض البنك العربي
-	٤٢٦	-	-	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل
-	٦,٨٧٩	-	-	دولار أمريكي	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد
٣٤,٩٧٥	١٢,٤٧٤	٢٩,٨٠٧	٥,١٦٨		

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

قرض البنك العربي -

قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية باقتراض مبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي من البنك العربي وقد تم بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٦ توقيع اتفاقية الجزء الأول من القرض بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي بين المجموعة والبنك العربي. وتم بتاريخ ٢١ تموز ٢٠١٦ توقيع اتفاقية الجزء الثاني من القرض بمبلغ ٤٦ مليون دولار أمريكي بين المجموعة والبنك العربي وذلك لتمويل ١٠٠٪ من حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية في شركة موانئ الصناعة الأردنية لإعادة تأهيل وتطوير وتحديث الميناء الصناعي في العقبة وبمعدل سعر فائدة ليبور ٦ أشهر مضافاً إليها هامش ٢,٧٥٪ لأول سبع سنوات من عمر القرض وبسعر إقراض SOFR مضافاً إليه 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 أمريكي، استحق القسط الأول بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ و يستحق القسط الأخير في ١٥ تموز ٢٠٣٠.

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي الا تقوم شركة مناجم الفوسفات بالاقتراض 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 ٢٠٢٣.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل -

تم بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٧ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي بين المجموعة وبنك الإسكان للتجارة والتمويل وذلك بمعدل سعر فائدة ٥,٧٥٪ سنوياً ثابت وبدون عمولة. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها ستة أشهر ويسدد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ٥٨٣ ألف دولار للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٧ واستحق 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 ليبور شهر + ٢,٧٥٪. يسدد القرض خلال مدة أقصاها ١٣ شهراً من تاريخ السحب. تم سداد كامل قيمة القرض خلال عام ٢٠٢٣.

جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	آلاف الدنانير
٢٠٢٤	٥,١٦٨
٢٠٢٥	٥,١٦٨
٢٠٢٦	٥,١٦٨
٢٠٢٧	٥,١٦٨
٢٠٢٨ وما بعد	١٤,٣٠٣
	٣٤,٩٧٥

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٦) مخصصات منافع الموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٩٩,٢٢٧	٨٤,٧٢٣	خطط منافع محددة (أ)
٧٦٧	٨٤٩	تعويضات الموظفين (ب)
٧٣٥	٧٣٥	حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين (ج)
١٠٠,٧٢٩	٨٦,٣٠٧	
٤٤,٨٦٥	٣٧,٥٢١	الجزء المتداول
٥٥,٨٦٤	٤٨,٧٨٦	الجزء غير المتداول
١٠٠,٧٢٩	٨٦,٣٠٧	

أ- خطط منافع محددة

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

٢٠٢٣	مكافأة تعويض سنة أشهر	مخصص صندوق الوفاة والتعويض**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين*	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٩٩,٢٢٧	١,٧٦٠	٩٥,١٦٥	٢,٣٠٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١١,٠٣١	١٧٠	١٠,٧٦١	١٠٠	مصروف الخدمة للسنة
٥,٠١٥	-	٤,٩١٥	١٠٠	مصروف الفائدة
٤٦٠	-	٤٦٠	-	مساهمة الموظفين
(٣٠,٠٩٢)	(٢٢٢)	(٢٩,٧٥٢)	(١١٨)	المدفوع خلال السنة
(٤٦٠)	-	(٤٦٠)	-	مساهمة الموظفين المدفوعة خلال السنة
(٨٣٩)	(١٨)	(٨٢١)	-	تغييرات اکتوارية ناتجة عن الخبرة
٣٨١	٧١	٣١٠	-	تغييرات اکتوارية ناتجة عن تغيير في الفرضيات المالية
٨٤,٧٢٣	١,٧٦١	٨٠,٥٧٨	٢,٣٨٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠٢٢	مكافأة تعويض سنة أشهر	مخصص صندوق الوفاة و التعويض**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين*	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
١١٦,٠١٢	٢٣٥	١١٣,٥٧٣	٢,٢٠٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥,١٠٢	١,٥٧٩	٣,٤٢٣	١٠٠	مصروف الخدمة للسنة
٤,٤٧٩	-	٤,٣٧٩	١٠٠	مصروف الفائدة
٥٤١	-	٥٤١	-	مساهمة الموظفين
(٢١,٧٣٥)	(٥٤)	(٢١,٥٧٩)	(١٠٢)	المدفوع خلال السنة
(٥٤١)	-	(٥٤١)	-	مساهمة الموظفين المدفوعة خلال السنة
١,١٢٢	-	١,١٢٢	-	تغييرات اکتوارية ناتجة عن الخبرة
(٥,٧٥٣)	-	(٥,٧٥٣)	-	تغييرات اکتوارية ناتجة عن تغيير في الفرضيات المالية
٩٩,٢٢٧	١,٧٦٠	٩٥,١٦٥	٢,٣٠٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

* 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.

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

** خلال شهر آذار 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 بناءً 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.

وفقاً لخطة المنافع المحددة، يتم احتساب التزامات صندوق الوفاة و التعويض للموظفين على أساس سنوات الخدمة و يتم تحديد الإلتزام على أساس القيمة الحالية للإلتزام 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٦٨٪ - ٦,٩٪	٧,٠٩٪ - ٦,٩٥٪	معدل الخصم
٦٪ - ٣,٥٪	٦٪ - ٣,٥٪	معدل زيادة الرواتب
٠,١٢٪	٠,١٢٪	معدل الوفيات
		معدل الاستقالات:
٥٪ - ٣٪	٥٪ - ٣٪	حتى عمر ٣٤ سنة
٥٪ - ٢٪	٥٪ - ٢٪	من عمر ٣٥ - ٤٩ سنة
٥٪ - ٠٪	٥٪ - ٠٪	من عمر ٥٠ فأكثر

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

يوضح الجدول التالي حساسية التغيير 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 الدنانير	%	آلاف الدنانير	%	آلاف الدنانير	%
					- ٢٠٢٣
٤٨٦	١+	٤,١٦٨	١+	(٣,٩٤٥)	١+
(٥١٩)	١-	(٤,٠١٨)	١-	٤,٤٠٢	١-
					-٢٠٢٢
٥١٦	١+	٤,٢٤١	١+	(٣,٩١٠)	١+
(٥٥٣)	١-	(٤,٠٩٨)	١-	٤,٣٧٢	١-

ب- تعويضات الموظفين

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

٢٠٢٣		
المجموع	علاوة اختصاص المهندسين**	صندوق تعويض الموظفين*
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٧٦٧	١٨	٧٤٩
٦٨	-	٦٨
٣١	-	٣١
(١٧)	-	(١٧)
٨٤٩	١٨	٨٣١

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

٢٠٢٢		
المجموع	علاوة اختصاص المهندسين**	صندوق تعويض الموظفين*
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٦٧٩	١٨	٦٦١
٧٠	-	٧٠
٣١	-	٣١
(١٣)	-	(١٣)
٧٦٧	١٨	٧٤٩

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

* 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 ٢٠٢٣. 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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٧٥	٢٧٥	مخصص حوافز للموظفين*
٤٦٠	٤٦٠	مخصص منح للمتقاعدين**
٧٣٥	٧٣٥	

* تم احتساب مخصص حوافز الموظفين لعام ٢٠١١ بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١١ اقرار نظام حوافز لانتهاج 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 الأولى، وثلاثة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الثانية، وراتبين عن كل سنة من السنوات الثلاثة 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 أو مستحقاته من صندوق التوفير.

لم يكن هناك حركة على مخصص حوافز الموظفين خلال الأعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

** مخصص منح متقاعدين

١- تم احتساب مخصص منح 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 منح 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:

$(50\% \times \text{الراتب الخاضع للضمان الاجتماعي} \times \text{عدد سنوات الخدمة}) + (25\% \times \text{الراتب الخاضع للضمان الاجتماعي} \times \text{عدد السنوات المتبقية من تاريخ ترك العمل وحتى سن الشيخوخة})$.

لم يكن هنالك حركة على مخصص منح المتقاعدين خلال الأعوام ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	كلفة المبيعات
٦,٧١٢	١٢,٨١١	مصاريف إدارية
٧٩٣	١,٨٧٩	مصاريف بيع وتسويق
٢٦٥	٥٥٥	مصاريف منجم الرصيفة
١٠٢	٤٩٩	مخصصات مختلفة*
١,٧٧٩	٣٧٠	
٩,٦٥١	١٦,١١٤	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٠	٢٠٠	مخصص مكافأة تعويض ستة أشهر "الشركات التابعة"
١,٥٧٩	١٧٠	
١,٧٧٩	٣٧٠	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٧) ذمم دائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٥٠,٦٥١	٢٩,٩٥٠	موردون خارجيون
١٦,٧١٤	٢١,٧١٢	متعهدو المشاريع والحفريات
١,٩٠٥	١,٩١٦	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٦)
١,٦٤٥	١,٧٤٩	شركة الكهرباء
١,٩١٤	٩٦٤	موردون محليون
٧,١٠٧	٦,١٧٤	أخرى
٧٩,٩٣٦	٦٢,٤٦٥	

(١٨) مصاريف مستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
١٧,٦٨٠	٧,٤٩١	مستحقات مكافأة انتاج
٥,٢٢٩	٦,٠٨٤	أجور شحن ونقل
٢,٤٤٩	٤,٩٩٦	مستحقات تأمين صحي للمتقاعدين
٣,٣٨١	٣,٧٠٨	مستحقات رسوم خدمات زراعية
٧,٨٧٤	٢,٣٣٨	مستحقات بضاعة في الطريق لدى المتعهد (إيضاح ١٠)
١,٤٦٨	١,٤٢٦	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
٩٣٨	١,٢١٤	فوائد قروض
٧٩٠	٧٩٠	عمولة وكلاء البيع
٦٥٣	٧٨٣	مصاريف الميناء
٣٥٦	٤٧٣	مسموحات المبيعات
٦٤٧	٣١٣	مستحقات تأمين صحي
١,٨٨١	٢٨٧	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
١,٩٨٩	-	رسوم تعدين
٣,٤٥٥	٢,٤٦٥	أخرى
٤٨,٧٩٠	٣٢,٣٦٨	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص تسويات
١٢,٦٧٩	١٢,٣٨٠	أمانات ومخصصات مختلفة
٧,٢٦٧	٧,٢٦٧	مخصصات شركات حليفة
٥,٦٦٨	٤,٧٨٧	أخرى
٤٠,٦١٤	٣٩,٤٣٤	

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية بلغت السقوف الممنوحة والبالغة ٣٤,٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٤,٥٠٠ ألف دينار) و ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار). تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠٢٢ بين ٦,٥٪ إلى ١٠,٩٪ (٢٠٢٢: ٦,٥٪ إلى ١٠,٩٪) ومعدل سعر الاقراض SOFR من ٥٪ إلى ٧,٧٥٪ مضافاً اليه ٢٪ للدولار الأمريكي.

(٢١) ضريبة الدخل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٢٤,٣٢٢	١٥٨,٢٥٦	ضريبة الدخل للسنة
٤,٦٠٣	١٢,٠٢٤	مبالغ محررة من موجودات ضريبية مؤجلة
٣,١٠٥	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥,٢٤٧)	(٣,٤٦٠)	إضافات موجودات ضريبية مؤجلة
٢٢٦,٧٨٣	١٦٦,٨٢٠	

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨٥,٨٣٨	١٥٧,٤٠٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٢٤,٣٢٢	١٥٨,٢٥٦	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٣,١٠٥	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
٨,٥٢٨	-	محول الى أرصدة مدينة أخرى
(١,٥٨٤)	-	إعفاءات من الرسوم والغرامات
(١٦٢,٨٠٥)	(٢٠٥,٩٨٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٥٧,٤٠٤	١٠٩,٦٧٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

التسويات بين الشركات							
إجمالي	التابعة	الرويا	اليابانية	الهندية	أسمدة	فوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
							-٢٠٢٣
٦١٣,٦٤٨	١٠,٢١٣	١,٧٦٩	٦,٤٧٧	٧١,٠٤٣	٣٠,٥٩٢	٤٩٣,٥٥٤	الربح المحاسبي
(١٢٣,٠١٧)	-	-	(٦,٤٧٧)	(٢٦,٨٦٠)	(٩,٤٦٢)	(٨٠,٢١٨)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٠٢,٣١٩	-	-	-	-	٨,٤٢٧	٩٣,٨٩٢	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٥٩٢,٩٥٠	١٠,٢١٣	١,٧٦٩	-	٤٤,١٨٣	٢٩,٥٥٧	٥٠٧,٢٢٨	الدخل الخاضع للضريبة
١٥٨,٢٥٦	-	٣٥٥	-	٧,٤٢٠	١,٧٥٦	١٤٨,٧٢٥	مخصص الضريبة المستحق
%٢٦	-	%٢٠	-	%١٠	%٦	%٣٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٣١ - %٦	-	%٢١	-	%١٨	%٦	%٣١	نسبة ضريبة الدخل القانونية
							-٢٠٢٢
٩٤٣,٩٢٨	(٦,٩٦٣)	١,٢٣٩	٨,٦٩٦	١٢٦,٥٥٣	١١٧,٩٧١	٦٩٦,٤٣٢	الربح المحاسبي
(١٩٣,٧٨٣)	-	-	(٨,٦٩٦)	(٧٣,٨١٥)	(٧,٨٢٣)	(١٠٣,٤٤٩)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٩٤,٦٣٣	-	-	-	-	٩,١٥٨	٨٥,٤٧٥	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٨٤٤,٧٧٨	(٦,٩٦٣)	١,٢٣٩	-	٥٢,٧٣٨	١١٩,٣٠٦	٦٧٨,٤٥٨	الدخل الخاضع للضريبة
٢٢٤,٣٢٢	-	٢٦٠	-	٩,٧٠٣	٧,٣١٧	٢٠٧,٠٤٢	مخصص الضريبة المستحق
%٢٤	-	%٢١	-	%٨	%٦	%٣٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
%٣١ - %٦	-	%٢١	-	%١٨	%٦	%٣١	نسبة ضريبة الدخل القانونية

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣٩,١٣٨	٣٨,٨٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥,٢٤٧	٣,٤٦٠	إضافات خلال السنة
(٨٩٢)	(٢٦٧)	المحزر من بنود الدخل الشامل الاخر
(٤,٦٠٣)	(١٢,٠٢٤)	المحزر خلال السنة
٣٨,٨٩٠	٣٠,٠٥٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

د- الوضع الضريبي

وحدة الفوسفات –

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. علماً بأنه بموجب التعديلات تم تعديل نسبة الضريبة ابتداء من كانون الثاني ٢٠٢٠ لتصبح ٢٤٪ ضريبة دخل + ٧٪ مساهمة وطنية. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠٢٢ لوحدة الفوسفات. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. تم التوصل الى تسوية نهائية لغاية عام ٢٠١٨.

وحدة الأسمدة –

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠٢٢ لوحدة الأسمدة. وتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى عام ٢٠٢٠. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية الهندية للكيماويات –

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٣

(٢٢) صافي المبيعات / كلفة المبيعات

٢٠٢٣			
الربح الإجمالي	كلفة المبيعات	صافي المبيعات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥٩٦,٤٣٨	١٠١,٦٥٦	٦٩٨,٠٩٤	وحدة الفوسفات
٣٤,٧١٢	٢٢٧,٠٤٥	٢٦١,٧٥٧	وحدة الأسمدة
٦٩,٢٢٧	٥٩,٣٦٣	١٢٨,٥٩٠	الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٩,٦٣٥	١١٨,١٧٥	١٢٧,٨١٠	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٢,٣٩٢	١٠,٥٩١	١٢,٩٨٣	المتاجرة بالمواد الأولية
٧١٢,٤٠٤	٥١٦,٨٣٠	١,٢٢٩,٢٣٤	

٢٠٢٢			
الربح الإجمالي	كلفة المبيعات	صافي المبيعات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٨٩,٦٣٩	١٢٤,٤٥٣	٩١٤,٠٩٢	وحدة الفوسفات
١٢٢,٢٧٧	٣٣٠,٧٢٥	٤٥٣,٠٠٢	وحدة الأسمدة
١٢٨,٠٩٥	٧٧,٦١٨	٢٠٥,٧١٣	الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
١٣,٤٣٢	١٣٥,٩٢٩	١٤٩,٣٦١	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٢,٤٨٢	٢٣,٦١٥	٢٦,٠٩٧	المتاجرة بالمواد الأولية
١,٠٥٥,٩٢٥	٦٩٢,٣٤٠	١,٧٤٨,٢٦٥	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤١,٢٢٠	٧٢,٤٣١	المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني (إيضاح ١٠)
٧٢٣,٥٥١	٥٠٢,٤٦٥	كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٢)
(٧٢,٤٣١)	(٥٨,٠٦٦)	المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)
٦٩٢,٣٤٠	٥١٦,٨٣٠	كلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ والبالغة ٢,٣٦٩ ألف دينار ٢,٤٠٤ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٦).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٣) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٩٩	١,٠٠٦	مصاريف دائرة التصدير
٨٨٤	٧٦٠	مصاريف تحميل و تنزيل
٨٣٦	٥٩٧	مصاريف بنكية على اعتمادات واردة
٦٥٤	٤٨٦	ضريبة دخل على اجور الشحن
٤٣٣	٤٨١	مواد التعبئة
٥٣٤	٤٧٤	مصاريف تأخير تحميل البواخر
٣٥٠	٢٩٢	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
١,٨٣٠	٢,١٦١	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٦,٣٢٠	٦,٢٥٧	

(٢٤) مصاريف إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٨,٥٣٦	٧,٧٠٦	رواتب واجور
٤,٢١٥	٧,١٨٠	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
٢,١٥١	٣,٤٣١	مساهمة الشركة في مكافأة تعويض السنة أشهر
٧٩٣	١,٨٧٩	مساهمة الشركة في مخصصات منافع الموظفين
٩٧٠	٧٣٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٢٧	٢٢١	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٢٠٩	٣١٢	مصاريف المعالجة الطبية
١٢٠	١٤٤	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
١,٤٩٧	٧٠٤	أتعاب وقضايا محاماة
٥٨٦	٦٣٣	دراسات وأبحاث
٣٣٠	٣٧٨	صيانة ومصاريف إدارية
٤٧٦	٣٢٥	رسوم وضرائب وطوابع الواردات
٢٨١	٣١٩	نفقات السفر والمياومات
٣٢٤	٢٤٦	رسوم اشتراكات ومعارض
٣٨٥	١٦٨	استهلاكات (إيضاح ١٣)
٥٨	١٣١	قرطاسية ومطبوعات
١١٢	١٢٧	مياه وكهرباء وتدفئة
١٤٧	١٢١	ضيافة
٦١	٧٤	دعاية و اعلان
٤٧	٥٠	رسوم التأمين
٥١	٤٨	بريد وهاتف
٢١٧	٣٨	ايجارات
٦,٢٠٦	٤,٣٩٧	أخرى
٢٧,٩٩٩	٢٩,٣٦٨	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٥) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٩٩٠	١,١٥٦	مصاريف البحث العلمي
٣٢٥	٧٤	رواتب وأجور
١٠	٩	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٦	٧	استهلاكات (إيضاح ١٣)
٤	٣	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٨٣	-	أمن وحماية
٨٤	١١٥	أخرى
١,٥٠٢	١,٣٦٤	

(٢٦) 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 ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٩,٢١٥	٣٧,٨٥٩	كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
٢,٤٠٤	٢,٣٦٩	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٢)
٥١,٦١٩	٤٠,٢٢٨	

(٢٧) صافي إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
-	٥,٥٤٤	إيرادات تسوية مقاولين
-	٤,٤٥٧	إيرادات استبعاد عقود إيجار (إيضاح ٣ب)
١,٧١٦	٣,٨٩٩	المسترد من مصاريف مستحقة ومخصصات
٧٢	١,٦١١	إيرادات تسوية مطالبات التأمين
٥٨	١٢٧	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
٢,٨١٩	-	أرباح بيع وتصفية شركات حليفة، بالصادف
٢,٧٨٨	١,٢٨٩	مكافأة سرعة تحميل بواخر
٨٨٩	٢٩٤	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
(١,٩٤٥)	(٢,٧٠٠)	صافي خسارة بيع طاقة ومياه
٣,٢٤٤	٣,٨١٧	أخرى
٩,٦٤١	١٨,٣٣٨	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٢٨) تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٤,١١٣	٣,٨٠٢	فوائد على التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب)
٢,٣١٨	٣,١١٤	فوائد قروض
٧٥٩	١,٣٠٠	فوائد وعمولات بنكية- بنوك دائنة
٦٧٩	٦٥٧	خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول (إيضاح ٦)
٥٦٩	-	خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧)
٨,٤٣٨	٨,٨٧٣	

(٢٩) إيراد التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١٠,٤٠٩	٣٩,٣٩٦	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
٤٦	١,٧٥٩	فوائد على القروض والذمم المدينة
-	٢٥	خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧)
١٠,٤٥٥	٤١,١٨٠	

(٣٠) حصة السهم من الربح

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧١٥,٤٠٦	٤٤٥,٥٣٣	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (الف دينار)
٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (الف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٢/٨٩١	١/٨٠٠	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 الى مساهمي الشركة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣١) 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 وتعدين 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.

	تسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية للكيماويات	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	٢٠٢٣ -
الإيرادات							
مبيعات خارجية	١,٢٢٩,٢٣٤	١٢,٩٨٣	١٢٧,٨١٠	١٢٨,٥٩٠	٢٦١,٧٥٧	٦٩٨,٠٩٤	
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج	(٢٢١,٠٥٢)	١٩,٥٥٥	-	٧٦,٧٧٥	١٨,٢٥٠	١٠٦,٤٧٢	
إجمالي الإيرادات	١,٢٢٩,٢٣٤	٣٢,٥٣٨	١٢٧,٨١٠	٢٠٥,٣٦٥	٢٨٠,٠٠٧	٨٠٤,٥٦٦	
مجمد الربح	٧١٢,٤٠٤	٢,٣٩٢	٩,٦٣٥	٦٩,٢٢٧	٣٤,٧١٢	٥٩٦,٤٣٨	
نتائج الاعمال							
أرباح غير متكررة	١٨,٥٠٧	-	-	-	-	١٨,٥٠٧	
الربح قبل ضريبة الدخل	٦١٣,٦٤٨	١٠,٢١٣	١,٧٦٩	٦,٤٧٧	٢٨,٢٠٦	٤٩٣,٥٤٧	
ربح السنة	٤٤٦,٨٢٨	١٠,٢١٣	١,٤١٤	٦,٤٧٧	٢٦,٢٥٠	٣٣٦,٤٥٨	
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة							
ومشارك مشتركة	٢٩,٦٦٩	-	-	-	-	٢٩,٦٦٩	
حقوق غير مسيطرین	١,٢٩٥	-	-	-	-	١,٢٩٥	
مصاريق رأسمالية	٢٥,٥١١	-	-	٩٦١	١٥,٨٣٩	٢,٧٩٧	
استهلاكات	١٢,٥٨٦	-	٢	١٩٤	٦,٠٢٤	٣,١١٦	
استهلاك حق استخدام الموجودات	٤,٩٠٦	-	-	٨٩	٢٥٤	٤,٤٤٧	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

المجموع	تسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	الأسمدة اليابانية الأخرى	الهندية الأوردنية الأوردنية	الهندية الأوردنية للكيماويات	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
								٢٠٢٢ -
								الإيرادات
١,٧٤٨,٢٦٥	-	٢٦,٠٩٧	-	١٤٩,٣٦١	٢٠٥,٧١٣	٤٥٣,٠٠٢	٩١٤,٠٩٢	مبيعات خارجية
-	(٢٨٦,٩٦٨)	٣٨,٥٦٢	-	-	١٠٢,٧٩٩	٢٦,٧٤٦	١١٨,٨٦١	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
١,٧٤٨,٢٦٥	(٢٨٦,٩٦٨)	٦٤,٦٥٩	-	١٤٩,٣٦١	٣٠٨,٥١٢	٤٧٩,٧٤٨	١,٠٣٢,٩٥٣	اجمالي الإيرادات
١,٠٥٥,٩٢٥	-	٢,٤٨٢	-	١٣,٤٣٢	١٢٨,٠٩٥	١٢٢,٢٧٧	٧٨٩,٦٣٩	مجموع الربح
								نتائج الاعمال
٤,٤٠٣	-	-	-	-	-	-	٤,٤٠٣	أرباح غير متكررة
٩٤٣,٩٢٨	(٦,٩٦٣)	٢,٤٧٦	١,٢٣٩	٨,٦٩٧	١٢٦,٥٥٣	١١٥,٤٩٢	٦٩٦,٤٣٤	الربح قبل ضريبة الدخل
٧١٧,١٤٥	(٦,٩٦٣)	٢,٤٧٦	٩٧٩	٨,٦٩٧	١١٦,٨٥٠	١٠٨,٢٤٣	٤٨٦,٨٦٣	ربح السنة
								حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٧٦,٧٨٤	-	-	-	-	-	-	٧٦,٧٨٤	ومشاركات مشتركة
١,٧٣٩	-	-	-	-	-	-	١,٧٣٩	حقوق غير مسيطرین
٢٠,٩٠١	-	-	١	٣٥٦	٥,٧٦١	١٠,٩١١	٣,٨٧٢	مصاريف راسمالية
١٢,٢١٤	-	-	٥	٧٣٩	٣,٠٥٣	٥,٣٧٨	٣,٠٣٩	استهلاكات
٤,٩٧٨	-	-	-	٨٩	١١٦	٢٥٤	٤,٥١٩	استهلاك حق استخدام الموجودات

الاجمالي	اخرى	الأسمدة اليابانية الأوردنية	الهندية الأوردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١,٨٠٩,٥٣٨	٨,٩٤١	٤٥,٥٩١	٣٦٩,٠٠٠	٢٤٩,٥٠٤	١,١٣٦,٥٠٢	الموجودات التشغيلية
٣٣٥,٥٧٩	-	-	٦٩	-	٣٣٥,٥١٠	استثمار في شركات حليفة ومشاركات مشتركة
٤٦١,١٩٧	٨٩٦	٣,٩٦٠	٢٣,٠٦٢	٧٣,٥٤٢	٣٥٩,٧٣٧	المطلوبات

الاجمالي	اخرى	الأسمدة اليابانية الأوردنية	الهندية الأوردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١,٧٠٦,٧٠٩	٧,٤٩٨	٣٦,٤٣٠	٣٠٨,٩١٠	٢٧٨,٢١٢	١,٠٧٥,٦٥٩	الموجودات التشغيلية
٣٦٥,١٢٧	-	-	٢٣	-	٣٦٥,١٠٤	استثمار في شركات حليفة ومشاركات مشتركة
٥٨٧,٣٥٤	١,١٨٨	٤,٢١٨	٢٨,٣٨٢	٩٧,٩٣٣	٤٥٥,٦٣٣	المطلوبات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

المجموع	مواد أولية	الأسمدة		وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
		اليابانية	الهندية			
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
						- ٢٠٢٣
٨٤٦,٢٢١	-	٧٧,١٣٩	١١٧,١٦٨	١٥٩,٨٤٦	٤٩٢,٠٦٨	آسيا
٣٠,٧٢٢	-	٢٥,٤٦٥	-	-	٥,٢٥٧	استراليا
٥٩,٥٧١	-	٢٠,٨١٩	-	١٣,١٧٥	٢٥,٥٧٧	أوروبا
٥,٧٣٥	-	٣,٢٣١	٤٠	٢,٤٦٤	-	افريقيا
٢٤,٨٠١	-	-	-	-	٢٤,٨٠١	أمريكا الجنوبية
٨٣,٨٩٣	-	-	-	٨٣,٨٩٣	-	أمريكا الشمالية
١٥٠,٣٧٤	-	-	-	-	١٥٠,٣٧٤	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة
٢٧,٩١٧	١٢,٩٨٣	١,١٥٦	١١,٣٨٢	٢,٣٧٩	١٧	أخرى
١,٢٢٩,٢٣٤	١٢,٩٨٣	١٢٧,٨١٠	١٢٨,٥٩٠	٢٦١,٧٥٧	٦٩٨,٠٩٤	
						- ٢٠٢٢
١,٢٧٣,٣٦٢	-	٦٩,٦٨٨	١٨٧,٨٤٣	٣٨٦,٩٨٠	٦٢٨,٨٥١	آسيا
٢٨,٩٠٢	-	١٧,٦٣٢	-	-	١١,٢٧٠	استراليا
٧١,٥٤٧	-	٢٢,٩٧٠	١	١٦,٥١٨	٣٢,٠٥٨	أوروبا
٢٢,٣٥٥	-	٣,١٧٩	٧,٦٥٦	١١,٥٢٠	-	افريقيا
٥٩,٣٧٥	-	٣٥,٧٤٩	٣٦٧	٥,٤٥٨	١٧,٨٠١	أمريكا الجنوبية
٢٨,٠٠١	-	-	-	٢٨,٠٠١	-	أمريكا الشمالية
٢٢٤,٠٢٦	-	-	-	-	٢٢٤,٠٢٦	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة
٤٠,٦٩٧	٢٦,٠٩٧	١٤٣	٩,٨٤٦	٤,٥٢٥	٨٦	أخرى
١,٧٤٨,٢٦٥	٢٦,٠٩٧	١٤٩,٣٦١	٢٠٥,٧١٣	٤٥٣,٠٠٢	٩١٤,٠٩٢	

تمارس المجموعة نشاطها داخل المملكة الأردنية الهاشمية وبالتالي فإن جميع موجوداتها ومطلوباتها تقع ضمن المملكة الأردنية الهاشمية، باستثناء المشروع الأندونيسي - شركة بترو جوردان أبدي المقام في أندونيسيا.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣٢) كلفة الإنتاج

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦,٧٩٢	١٠,٨٧٧	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
٣٦٧,٩٠٠	١٩٣,٣٢٧	مواد خام
١٦٠,٧٦٣	١٣٣,٦٤٨	متعهدو الردم والتعدين
٨٤,٦٨٨	٧١,١١٨	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٨,٩٨٧	٢٤,٩٥٢	مياه وكهرباء
١٥,٠٨٥	٢٢,١٣٦	محروقات وزيوت
٢١,٨٣٣	١٣,٧٤١	قطع غيار ولوازم
١١,٧٦٥	١٢,٣٤٨	استهلاكات
٢٣,٦١٥	١٠,٥٩١	كلفة شراء مواد أولية
٢٣,٠٠٠	٢٢,٥٣٠	أخرى
		ينزل:
(١٠,٨٧٧)	(١٢,٨٠٣)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة (إيضاح ١٠)
٧٢٣,٥٥١	٥٠٢,٤٦٥	

(٣٣) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٥,٨٤٥	٥١,٩٨٠	رواتب وعلاوات
١٧,٦٨٠	٧,٤٩١	مكافأة الإنتاج*
١٤,٥٣٠	١٥,٧٤٤	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة وتعويضات أخرى
٧,٦٣٥	٦,٨٣٩	الضمان الاجتماعي
٣,٧٣٠	٣,٦٠١	تعويض نهاية الخدمة
٢,٦٥٢	٢,٣٥٣	نفقات معالجة المستخدمين
٢,١٢٣	٢,٠٢٨	صندوق التوفير
٢,٠٤١	١,٩٦٨	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
٥٥٤	٨٧٥	دعم وجبات الطعام
٢٠٠	٢٠٠	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٠٦,٩٩٠	٩٣,٠٧٩	

* تم احتساب مكافأة الإنتاج بنسبة ٢٪ من صافي الربح المعدل لكل من شركة مناجم الفوسفات الأردنية والشركة الهندية الأردنية للكيماويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية كلا على حدة. حيث بلغ مصروف مكافأة الإنتاج لعام ٢٠٢٣ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية مبلغ ١٧,٦٨٠ ألف دينار و ١,٠٦٦ ألف دينار للشركة الهندية الأردنية للكيماويات و ١٢٧ ألف دينار لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

(٣٤) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦,٣٦١	٦,٣٦١	اطفاءات (ايضاح ٦)
٢,٦٦٥	٢,٧٨٦	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٩١١	١,٧٥٥	مياه وكهرباء
٩٣٧	١,٣٥١	تأمين ممتلكات ومعدات
٤٠٦	٧٧	ايجارات وأجور عمال
٢,٥٢١	١,٣٧٢	أخرى
١٤,٨٠١	١٣,٧٠٢	

(٣٥) 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 ٢٠٢٣ بقيمة ٣٨,١٩٥ ألف دينار و ١٥,٤٤٥ ألف دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠٢٢: ١١٠,٧٠٨ ألف دينار و ١٤,٩٨٣ 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 ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الأهلي الأردني على جدولة 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) و ذلك 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 ٢٠٢٣ ما مجموعه ٢٠,٧٢١ ألف دينار.

قامت المجموعة بالتحوط للالتزامات المحتملة التي قد تنجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣٢,٥٠٠ ألف دينار). لم يكن هنالك حركة على المخصص للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٦٦٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): مبلغ ٧٣٩ ألف دينار). ترى 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 مدعية:

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 (A1.A2.A3) 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 المحكمة.

أقامت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٢ دعوى قضائية ضد شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) لمطالبتها برصيد حصة الشركة من الأرباح الموزعة على الشركاء في اجتماع الهيئة العامة لشركة مناجم لتطوير التعدين بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٠ بالإضافة الى ما ترتب عليها من فائدة تأخير. قامت محكمة البداية بتاريخ ٣١ تشرين الأول ٢٠٢٣ بالزام شركة مناجم لتطوير التعدين بدفع المبالغ المستحقة مع الفائدة القانونية. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قامت المدعى عليها بدفع مبلغ ٦,٤٤٠ ألف دينار تمثل الأرباح المستحقة للمدعية. والدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الاستئناف.

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٩ بموضوع مطالبة مالية بقيمة ٣,٥٥٨ ألف دينار قامت المحكمة برد دعوى الجهة المدعية. قامت المدعية بالطعن بالقرار لدى محكمة الاستئناف والدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الاستئناف.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين والشركة الأردنية للتنمية الاقتصادية والتجارة/كوميدات دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر شباط ٢٠٢٠ بموضوع مطالبة بقيمة ٨٢,٥٠٠ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة وقيمة أعمال انشائية ومنشآت و قيمة آليات ومعدات وقطع غيار وصيانة ونقصان قيمة وقيمة نفقات وبدل فوات منفعة وتعويض عن أضرار مادية ومعنوية. قررت المحكمة بتاريخ ٢٣ تشرين الأول ٢٠٢٣ رد دعوى الجهات المدعية. قامت الجهات المدعية بالطعن بالقرار لدى محكمة الاستئناف والدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الاستئناف.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر ايلول ٢٠٢٠ بموضوع مطالبة 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 اليها تسديدا لكافة الادعاءات والمطالب الواردة في لائحة الدعوى والدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر حزيران ٢٠٢١ بموضوع مطالبة بقيمة ١٩,٩١٧ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة بموجب عطاءات. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قامت الشركة بتسليم المحكمة شيك لأمر المدعية بقيمة ١٣,٨٠٠ ألف دينار. والدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين والشركة الأردنية للتنمية الاقتصادية والتجارة/كوميدات دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية بموضوع مطالبة بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف دينار بدل إخلال بالالتزامات المترتبة عليها بموجب اتفاقية الشركاء المبرمة بينها وبين المدعين. والدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

البنك الأهلي الأردني

أقام البنك الأهلي الأردني دعاوى قضائية ضد شركة الأبيض (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، قررت المحكمة خلال شهر أيار ٢٠٢٢ بإلزام شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتكافل والتضامن مع شركة الأبيض (شركة حليفة) بان يتم دفع مبلغ ٢٠,٧٣٩ ألف دينار و ٢٣,١٧٧ دولار أمريكي للبنك الأهلي الأردني وبحدود نسبة كفالتها، قدمت شركة مناجم الفوسفات الأردنية طلب للطعن في قرار المحكمة والدعوى 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 ١٣,٦٨٨ ألف دينار والذي يمثل حصة المجموعة من كفالة القرض ضمن بند المخصصات الأخرى. هذا وقد قررت المحكمة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٢ بإلزام شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتكافل والتضامن مع شركة الأبيض (شركة حليفة) بدفع مبلغ ٤٥٣ ألف دينار و ٣٤٩ ألف دينار و ٤,٣٦٨ ألف دولار و ١٠,٨١٤ ألف دولار للبنك الأهلي الأردني وبحدود نسبة كفالتها، قدمت شركة مناجم الفوسفات الأردنية طلب للطعن في قرار المحكمة والدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الاستئناف.

الشركة الأردنية للتنمية الاقتصادية والتجارة "كوميدات"

أقامت الشركة الأردنية للتنمية الاقتصادية والتجارة "كوميدات" دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية بموضوع مطالبة بقيمة ٣٠٠ ألف دينار بدل إقصاء الجهة المدعية عن العطاءات المطروحة واستبعاد عروض المدعية للدخول بالعطاءات المطروحة. والدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة.

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 ٢٠٢٣.

(٣٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة الشركات الحليفة، المشاريع المشتركة، كبار المساهمين، الإدارة التنفيذية العليا للمجموعة والشركات التي هم فيها مساهمين رئيسيين.

قامت المجموعة بالدخول في معاملات مع الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة وجهات ذات علاقة ومع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ضمن النشاطات الاعتيادية للشركة وباستخدام الاسعار التجارية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

المجموع		الجهة ذات العلاقة			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أخرى**	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية*	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
					<u>بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
٩٩,٣٥٦	٨٤,٣٤٣	٣٠,١٦١	-	٥٤,١٨٢	ذمم مدينة***
٢,٩٨١	١,٩١٦	-	-	١,٩١٦	ذمم دائنة
١٣,٤٦٠	١٣,٤٦٠	-	-	١٣,٤٦٠	قروض مدينة***
٦,٣٥١	٤,٨١٩	-	٤,٨١٩	-	مصاريق مستحقة
٥٠,٠٠٠	٢٩,٨٣٤	-	٢٩,٨٣٤	-	أرصدة مدينة أخرى
					<u>بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
٣٩,١٨٨	٣٤,٤٠٩	-	-	٣٤,٤٠٩	قروض مكفولة
					<u>عناصر قائمة الدخل الموحدة:</u>
٦٦٣,٣٨٧	٤٦٧,٣١٠	٣١٦,٩٣٦	-	١٥٠,٣٧٤	مبيعات
٢٨,٤٩٥	١٤,٤١٧	-	-	١٤,٤١٧	مشتريات
٥١,٦١٩	٤٠,٢٢٨	-	٤٠,٢٢٨	-	رسوم تعدين
٥,١٣٥	٥,٠٣٥	-	٥,٠٣٥	-	رسوم الميناء
٥,٨٥١	٦,٢٦٠	-	-	٦,٢٦٠	إيرادات أخرى
٩,٠٩١	٨,٧٠٨	-	٨,٧٠٨	-	إيجار أراضي

* تقوم المجموعة بالحصول على خدمات ومنتجات من شركات / مؤسسات مملوكة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية (كبار المساهمين)، وقد بلغ مجموع المدفوعات النقدية لهذه الشركات / المؤسسات ٣٩٢,٣٥١ ألف دينار و ٤٠٢,٢٦٩ ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي.

** يشمل بند الأخرى أرصدة ومعاملات مع شركاء شركة الفوسفات الأردنية في الشركات الحليفة.

*** بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة والقروض المدينة ٩,٧١٧ ألف دينار و ٧,٠١٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١٤,٣٢٢ ألف دينار و ٧,٠١٨ ألف دينار). علما بأنه تم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

فيما يلي ملخص لمنافع (رواتب ومكافآت ومنافع أخرى) الإدارة التنفيذية و مدراء الدوائر و مجلس الإدارة للمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨١٤	١,١٨٣	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية و مدراء الدوائر
١,٢٨١	١,٧٦١	مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الادارة

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا و التنفيذية الذين انتهت خدماتهم ٤١٣ ألف دينار خلال عام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٣١٠ ألف 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 الشيدية 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).

(٣٧) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠٪	٢٠٪	تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيميائية	الأردن	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
٥,٧٩٢	٧,٠٥٣	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	الدخل الشامل لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
١,٨٢٦	١,٢٦١	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

أ. قائمة المركز المالي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣٥,٦٨٧	٤٠,٨٨٠	الموجودات المتداولة
٤,٨٨٦	٥,٥٦٣	الموجودات غير المتداولة
(٩,٠٦٠)	(٨,٢٢٤)	المطلوبات المتداولة
(٢,٦٥٨)	(٣,٠٦٢)	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
٢٨,٩٦٢	٣٥,٢٦٤	مجموع حقوق الملكية
٥,٧٩٢	٧,٠٥٣	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب. قائمة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٤٩,٣٦١	١٢٧,٨١٠	المبيعات
(١٣٥,٢٠٧)	(١١٨,٤٦٢)	كلفة المبيعات
١٤,١٥٤	٩,٣٤٨	اجمالي الربح
(١,٤٣١)	(١,٣٩٧)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٦٩٢)	(١,٥٧٩)	مصاريف إدارية
١١,٠٣١	٦,٣٧٢	الربح التشغيلي
٧	٥٠١	إيراد فوائد
(١٦٢)	(٤٣٨)	تكاليف تمويل
١٠٨	٩٤	إيرادات أخرى
(٢,٢٩٨)	-	مخصص صندوق الوفاة والتعويض
١٠	(٥٢)	مخصص تدني مخزون
٨,٦٩٦	٦,٤٧٧	ربح السنة
٤٣٥	(١٧٢)	بنود الدخل الشامل الأخرى
٩,١٣١	٦,٣٠٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٨٢٦	١,٢٦١	حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

ج. قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٥,١٢٢	١٦,٩٩١	الانشطة التشغيلية
(٣٥٠)	(٤٩٦)	الانشطة الاستثمارية
(٢٥٠)	(٣١٥)	الانشطة التمويلية
٤,٥٢٢	١٦,١٨٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

(٣٨) 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:

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

(٣٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والقروض المدينة وقروض إسكان الموظفين والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وبعض الأرصدة المدينة الاخرى في حين تمثل المطلوبات المالية في القروض والبنوك الدائنة والذمم الدائنة والتزامات 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.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

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	
				- ٢٠٢٣
				موجودات مالية
٣٠٤	٢٦٦	-	٣٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٧٤	-	-	٣٧٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				- ٢٠٢٢
				موجودات مالية
٣٨٥	٢٦٦	-	١١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٤٣٤	-	-	٤٣٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(٤٠) 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 ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

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.

- ٢٠٢٣

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة نقطة مئوية	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	٧,٣٩٤
دولار أمريكي	١٠٠	٢٩٦

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 ٢٠٢٣

- ٢٠٢٢ -

العملية	الزيادة بسر الفائدة نقطة مئوية	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	٥,٢١٢
دولار أمريكي	١٠٠	١,٣٣٩

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 الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢٣ -

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١٩	٢

- ٢٠٢٢ -

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	٢٢	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 مئونة. هذا وتتم غالبية مبيعات المجموعة عن طريق اعتمادات مستندية.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٤٤٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٧٢٪).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٣

موجودات مالية أخرى

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى والتي تشمل النقد والودائع لدى البنوك فإن مجموعة 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 مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٣					
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١,٣٨٥	-	-	١,٣٤٩	٣٦	بنوك دائنة
٦٢,٤٦٥	-	-	-	٦٢,٤٦٥	ذمم دائنة
٣٢,٣٦٨	-	-	-	٣٢,٣٦٨	مصاريف مستحقة
١٩٥,٤٦٥	١٤٣,٨٧٤	١٥,٣٨٠	٣٦,٢١١	-	مخصصات منافع الموظفين
٤٦,٠٤٣	٤,٢٧٧	٣٦,١٨٣	٤,١٨٧	١,٣٩٦	قروض
٦٨,٢١٠	٣٤,٧٨١	٢٦,٤١٧	٥,٨٨١	١,١٣١	التزامات عقود ايجار
٤٠٥,٩٣٦	١٨٢,٩٣٢	٧٧,٩٨٠	٤٧,٦٢٨	٩٧,٣٩٦	المجموع
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢					
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٨١	-	-	٤٦٩	١٢	بنوك دائنة
٧٩,٩٣٦	-	-	-	٧٩,٩٣٦	ذمم دائنة
٤٨,٧٩٠	-	-	-	٤٨,٧٩٠	مصاريف مستحقة
١٦٥,٥٣٩	١١٠,٠٥٠	١٠,٦٢٤	٤٤,٨٦٥	-	مخصصات منافع الموظفين
٦٠,١٣١	٩,٧٧٥	٣٤,٨٨٤	١٢,١٨٤	٣,٢٨٨	قروض
٨٥,٩٥١	٤٢,٦٣١	٣٦,١٠٠	٦,٠٩٩	١,١٢١	التزامات عقود ايجار
٤٤٠,٨٢٨	١٦٢,٤٥٦	٨١,٦٠٨	٦٣,٦١٧	١٣٣,١٤٧	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).

(٤١) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. قررت الهيئة العامة للشركة خلال عام ٢٠٢٣ زيادة رأس المال عن طريق رسملة ما مقداره ١٦٥,٠٠٠ ألف دينار من رصيد الأرباح المدورة والتي تشكل ما نسبته (٢٠٠٪) من رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع وتوزيعها كأسهم مجانية على مساهمين ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٤٧,٥٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ (إيضاح ١٤).

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والاحتياطي الخاص واحتياطي تملك حصص غير المسيطرين والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ١,٦٧٧,٢٢٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٣ مقابل ١,٤٧٨,٩٦٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٤٢) توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣٠٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠٢٢.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها غير العادي المنعقد بتاريخ ٤ نيسان ٢٠٢٣ على توزيع أسهم مجانية بنسبة ٢٠٠٪ من القيمة الاسمية للسهم. كما صادقت الهيئة العامة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق رسملة ما مقداره ١٦٥,٠٠٠ ألف دينار من رصيد الأرباح المدورة وتشكل ما نسبته (٢٠٠٪) من رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع وتوزيعها كأسهم مجانية على مساهمين ليصبح رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع ٢٤٧,٥٠٠ ألف دينار.

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ نيسان ٢٠٢٢ على توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ٢٠٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠٢١.

(٤٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠٢٢ لتتوافق مع أرقام الأرصدة في عام ٢٠٢٣. لم تؤثر إعادة التصنيف على ربح المجموعة أو حقوق الملكية للعام ٢٠٢٢.

(٤٤) 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:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦): التزامات عقود الإيجار في عمليات البيع وإعادة التأجير

أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في شهر أيلول من عام ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) وذلك لتحديد المتطلبات التي يجب على "البائع - المستأجر" استخدامها في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن عملية البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام "البائع - المستأجر" بالاعتراف بأي أرباح أو خسائر متعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ لمعاملات البيع وإعادة التأجير المبرمة بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). يُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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

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

قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال كانون الثاني ٢٠٢٠ وتشريع الأول ٢٠٢٢ بإصدار تعديلات على فقرات (٦٩) الى (٧٦) من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات المتداولة مقابل غير المتداولة. توضح هذه التعديلات ما يلي:

- تعريف "الحق لتأجيل السداد"،
- الحق لتأجيل السداد يجب ان يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- ان التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة 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.

بالإضافة الى ذلك، تم ادراج شرط يقضي بضرورة الإفصاح عند وجود التزام ناتج عن اتفاقية قرض تم تصنيفه كالتزام غير متداول وان حق المنشأة بتأجيل السداد غير مؤكد حيث انه يعتمد على الامتثال مع شروط مستقبلية خلال اثني عشر شهرا.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم الشركة 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.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)

في شهر أيار ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) الأدوات المالية؛ الإفصاحات؛ لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب هذه التعديلات أيضاً إفصاح إضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات على مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم أثر ترتيبات تمويل الموردين على التزامات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤ ويُسمح بالتطبيق المبكر طالما تم الإفصاح عن ذلك.

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