

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين  
الى مساهمي شركة مناجم الفوسفات الأردنية - شركة مساهمة عامة  
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية**

**تقرير حول القوائم المالية الموحدة**

**الرأي**

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة المشار إليها ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وقائمة الدخل الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات حول القوائم المالية الموحدة وملخص لأهم السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدالة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

**أساس الرأي**

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر 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 وتوفر 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 الموحدة ولا نبيدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. تم وصف إجراءات التدقيق المتعلقة بكل امر من الأمور المشار إليها أدناه.

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. إن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة.

١ - فحص تدني الشهرة - لوحة الأسمدة	
إن الإفصاحات الخاصة بفحص تدني الشهرة مبينة في إيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.	
<p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p>إن الفحص السنوي لتدني الشهرة لوحة الأسمدة الذي تقوم به شركة مناجم الفوسفات الأردنية مهم لعملية التدقيق وذلك لأن عملية التقييم تعتمد على الاجتهادات مبنية على الافتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية. عند فحص تدني الشهرة، استخدمت المجموعة عدت افتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية، كنسبة الخصم، والإيرادات، وهامش الربح الإجمالي، ونسب التضخم المتوقعة ونمو القيمة المتبقية.</p>	<p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b></p> <p>إشتملت عملية التدقيق على تقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية. تمت مراجعة افتراضات الإدارة، بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية. لقد حصلنا وقمنا بتقييم وتحليل الحساسية المعد من قبل الإدارة للتأكد من مدى تأثير التغيرات المحتملة على الافتراضات الأساسية.</p> <p>إن المنهجية المستخدمة معقدة وتشمل درجة عالية من التقديرات المتعلقة بتغيرات في الأسعار والمنافسة وظروف اقتصادية متغيرة. إن نتائج فحص التدني قد تتغير بشكل جوهري إذا تم استخدام مدخلات مختلفة.</p>

٢ - الاستثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة بالإضافة الى الذمم طويلة الأجل والقروض	
إن الإفصاحات الخاصة بالشركات الحليفة والمشاريع المشتركة مبينة في إيضاح (٥) والإيضاح (١٢) حول القوائم المالية الموحدة.	
<p><b>أمر التدقيق الهام</b></p> <p>لدى الشركة استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة بالإضافة إلى قروض ممنوحة لتلك الشركات والمشاريع.</p> <p>بلغ إجمالي قيمة الاستثمارات والقروض مبلغ ٣٦٤,٥ مليون دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وتمثل ما نسبته ٣٤٪ من مجموع موجودات المجموعة لذلك قمنا باعتبار هذا الأمر هام للتدقيق نظراً لجوهريته هذا المبلغ.</p>	<p><b>كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم</b></p> <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها بالإضافة إلى إجراءات التدقيق الأخرى الطلب من مدققين الحسابات بتدقيق البيانات المالية لتلك الاستثمارات والمشاريع المشتركة لخايات إعداد القوائم المالية الموحدة لشركة منجم الفوسفات.</p> <p>لقد حصلنا على أحدث البيانات المالية لإعادة احتساب صافي قيمة الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بموجب طريقة حقوق الملكية.</p> <p>قمنا بالحصول على تأكيد لقروض الشركاء والذمم طويلة الأجل لتلك الاستثمارات والمشاريع المشتركة كما قمنا بتقييم اعتبارات الإدارة حول مؤشرات التدني لتلك الاستثمارات والذمم.</p>

## المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٧

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

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

## مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، بالإضافة الى 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 الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

## مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن إحتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم اجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
  - للتوصل الي نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم تيقن جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الي نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا 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 او 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 والانصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.
- من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا و التي بناءً عليها لا يتم الإفصاح عن ذلك الامر في تقريرنا لان العواقب السلبية المتوقعة للإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

#### تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ / الأردن  
**إرنست ويونغ**  
محاسبون قانونيون  
عمان - الأردن وضاح عصام برقابي  
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية  
٢٨ آذار ٢٠١٨

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٢٤٧,١٩٧	٢٢٨,٩٧٩	٣	ممتلكات وألات ومعدات
٣٠,١٢٦	٣١,٤٨٠	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢٧٣,٤٦٦	٢٧١,٩٩٦	٥	استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
١٦٢,٩٤٥	١٥٥,٥٨٦	٦	موجودات غير ملموسة
٦,٥٣٧	٤,٩٤١	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٥,٤٨١	٥,٥٢٠	٧	قروض إسكان الموظفين
٤٥٢	٤١٣	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٦,٧٨١	١٦,٠٣٣	٩	قروض مدينة
٥,٠٧٦	٥,٠٧٦	١٢	نعم مدينة طويلة الأجل
٩٧٥	١,٣١٣	١٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٠٦٠	١٩,٣٩٣	١٠	كلفة الردم التحضيري والإنتاجي
٥,٠٠٠	-		دفعات على حساب استثمارات
٧٧٤,٠٩٦	٧٤٠,٧٣٠		
			<b>موجودات متداولة</b>
١٩٩,٨٩٤	١٦١,٢٣٥	١١	مخزون وقطع غيار ولوازم
١٢٣,٦٨٣	١٤١,٧١٦	١٢	نعم مدينة
٢٤,٦٩٥	٢٧,٨٢٠	١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٨٢	١٩٤		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٧٤٥	٥,٩٦٨	١٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٦٢,١٩٩	٣٣٦,٩٣٣		
١,١٣٦,٢٩٥	١,٠٧٧,٦٦٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥	احتياطي إجباري
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥	احتياطي اختياري
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٥	احتياطي خاص
(٢٢٧)	(٢٦٦)		احتياطي القيمة العادلة
٤١١,٠٧٦	٣٦٣,٥٤٤		أرباح مدورة
٧١٨,٣٤٩	٦٧٠,٧٧٨		حق ملكية حملة الأسهم
٦,٤٩٥	٧,٣٧٤	٣٩	حقوق غير المسيطرين
٧٢٤,٨٤٤	٦٧٨,١٥٢		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٨٣,٩١٢	٧٢,٧٩١	١٦	قروض طويلة الأجل
١١,٣٣٨	٢,٣٩٤	١٧	مخصصات التعويض ونهاية الخدمة
١٣,٧٧٥	١٤,٥٤٣	٦	مخصص التزامات إعادة الأصول
١٠٩,٠٢٥	٨٩,٧٢٨		
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٧٩,٢١٥	١٠٦,٥٤١	١٨	نعم دائنة
٥٤,٤٢٥	٤٠,١١٦	١٩	مصاريف مستحقة
٢٦,٩٨٨	٢٢,٦٦٢	٢٠	أرصدة دائنة أخرى
١٠١,٥١٢	٩٢,١٣٦	٢١	بنوك دائنة
١,٠٥٨	٧٤٤	٣٣	مخصص حوافز للموظفين ومنح للمتقاعدين
٣٨,٧٠٨	٤٦,١١١	١٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
٥٢٠	١,٤٧٣	٢٢	مخصص ضريبية الدخل
٣٠٢,٤٢٦	٣٠٩,٧٨٣		
٤١١,٤٥١	٣٩٩,٥١١		<b>مجموع المطلوبات</b>
١,١٣٦,٢٩٥	١,٠٧٧,٦٦٣		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧  
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
٥٤٩,٦٩٧	٥٨٦,٦٦٦	٢٣	صافي المبيعات
(٤٧١,٩٦٤)	(٤٩٦,٠٩٩)	٢٣	كلفة المبيعات
٧٧,٧٣٣	٩٠,٥٦٧		الربح الإجمالي
(٩,٣٧٥)	(٨,٣٣٢)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(١١,٩٩٧)	(١١,٤٠٥)	٣٦	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٤,٠٧٤)	(٥,٠٩٠)		رسوم ميناء العقبة
(٤٩,١٤٠)	(٥٧,١٨٥)		أجور نقل
(٢٣,٦٦٣)	(٢٥,١٩٨)	٢٥	مصاريف إدارية
(١,٨٩٧)	(١,٦٦٠)	٢٦	مصاريف منجم الرصيفة
(١٩,١٩٥)	(١٨,٢٦٦)	٢٧	كلف عائدات التعدين
(٢,٠٤٥)	(٥٩٤)	١١	مخصص قطع غيار بطينة الحركة
(١,٤٥٦)	(٢٨٣)	٣٣	مخصصات مختلفة
-	(٢٧٠)	١٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,١٦٣)	٩,٣٤٣	٢٨	صافي إيرادات (مصاريف) أخرى
٨٦٥	٧٥٦		فروقات العملة
(٥٠,٤٠٧)	(٢٧,٦١٧)		الخسارة التشغيلية
(١٤,٨٠٥)	(١١,٤٥٢)	٢٩	تكاليف التمويل
١,٣٠٦	١,٧٠٦	٣٠	إيراد التمويل
(١٢,٣٦٣)	(٦,٠٩٣)	٥	حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
٢٣	١٢		أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤,٠٧٤)	(١,٠٠٠)	٦	تدني في قيمة الشهرة
(٤,٥٦٣)	-	٥	خسائر تدني في استثمارات شركات حليفة
(٨٤,٨٨٣)	(٤٤,٤٤٤)		خسارة السنة قبل ضريبة الدخل
(٥,٢٥٧)	(٢,٢٠٩)	٢٢	مصرف ضريبة الدخل
(٩٠,١٤٠)	(٤٦,٦٥٣)		خسارة السنة
(٨٨,٨٢١)	(٤٧,٥٣٢)		(الخسارة) الربح العائد إلى:
(١,٣١٩)	٨٧٩	٣٩	مساهمي الشركة
(٩٠,١٤٠)	(٤٦,٦٥٣)		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
(١/٠٧٧)	(٠/٥٧٦)	٣١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الخسارة العائدة إلى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
(٩٠,١٤٠)	(٤٦,٦٥٣)	خسارة السنة
(٧٥)	(٣٩)	٨
(٩٠,٢١٥)	(٤٦,٦٩٢)	بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		مجموع الدخل الشامل للسنة
(٨٨,٨٩٦)	(٤٧,٥٧١)	الدخل الشامل العائد الى:
(١,٣١٩)	٨٧٩	مساهمي الشركة
(٩٠,٢١٥)	(٤٦,٦٩٢)	حقوق غير المسيطرين
		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤ 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 ٢٠١٧  
(الآلاف الديناري الأردني)

	أرباح مدورة			الإخطايات					رأس المال المدفوع
	حقوق غير المسيطرين	حقوق غير الملكية	مجموع حقوق الملكية	إخطائي القيمة المعادلة	خاص	إختياري	إجباري	إجباري	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٦٤٩٥	٧٢٤٨٤٤	٣٨٥١٢٣	(٢٧٧)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	٨٧٩	(٤٦٦٥٣)	(٤٧٥٤٤)	-	-	-	-	-	
الخسارة للسنة	-	(٣٩)	-	(٣٩)	-	-	-	-	
مجموع بنود الدخل الشامل	-	(٤٦٦٩٢)	(٤٧٥٤٤)	(٣٩)	-	-	-	-	
مجموع الدخل الشامل للسنة	٨٧٩	(٤٦٦٩٢)	(٤٧٥٤٤)	(٣٩)	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	٧٣٧٤	٦٧٨١٥٢	٣٣٧٥٧٩	(٢٦٦)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	١٠٩٧٣	٨١٨٢١٨	٤٨١٤٦٧	(١٥٢)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	(١٣١٩)	(٩٠١٤٠)	(٨٨٨٤٤)	-	-	-	-	-	
الخسارة للسنة	-	(٧٥)	-	(٧٥)	-	-	-	-	
مجموع بنود الدخل الشامل	-	(٧٥)	-	(٧٥)	-	-	-	-	
مجموع الدخل الشامل للسنة	(١٣١٩)	(٩٠٢١٥)	(٨٨٨٤٤)	(٧٥)	-	-	-	-	
زيادة رأس المال (إيضاح ١)	-	-	(٧٥٠٠)	-	-	-	-	٧٥٠٠	
أرباح شركات تابعة موزعة	(٣١٥٩)	(٣١٥٩)	-	-	-	-	-	-	
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	٦٤٩٥	٧٢٤٨٤٤	٣٨٥١٢٣	(٢٧٧)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠	

\* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦٦٧٩ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة نتيجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهنيدية الأردنية للكيماويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

\*\* تشمل الأرباح المدورة بمبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٤٢١ ألف دينار التي تشمل مجموع ٤٩٤١ ألف دينار تمثل الموجودات الضريبية المدوالة و ٢٦٦ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة المعادلة من خلال قوائم الدخل الشامل الآخر و ٢١٤ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة المعادلة من خلال قائمة الدخل المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

## شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

## قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
(٨٤٠٨٨٣)	(٤٤٠٤٤٤)	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
خسارة السنة قبل ضريبة الدخل		
تعديلات -		
٢٥٠٢٣٣	٢٧٠٦٨٧	٣
٦٠٣٥٩	٦٠٣٥٩	٦
٤٠٠٧٤	١٠٠٠٠	
٤٥٦٣	-	٥
١٣٠٢٨٤	١٧٠٩٨٣	١٠
١٧٠٠٩١	١٥٠١٦٥	
٩٠١٧٢	١٠٠٢١٩	
(١٠٣٠٦)	(١٠٧٠٦)	
٢١٠٢٢٢	٢٠٠٣٩١	
١٢٠٣٦٣	٦٠٠٩٣	
٢٠٠٤٥	٥٩٤	
-	٢٧٠	
٦٠١٣٦	٤٠٠٤٠	
(٢٥٠٣٨٦)	(١٨٠٣٠٣)	
٨٠١	(٥٠٤)	
(٤٠٩٨٩)	(٢٠٣٢٩)	
٨٠٣٤٥	٣٨٠٠٦٥	
(١٤٠٦٨٠)	(٧٠٣١٦)	
١٨٧	٢٧٠٣٢٦	
٦٠٥٣٣	(١٠٠٤٧٤)	
٧٠٥٢٠	(٥٠٧٦٧)	
(١٩٠٧٩٤)	(٢٣٠١٥٨)	
(٣٠٠٠٠)	(٢٤٠١٢٠)	
(١١٨)	-	
(٧٠٧٨٣)	(٣٠٦٨٧)	٢٢
(٤٤٠٠١١)	٢٣٠٣٨٤	
<b>صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
(٩٠٩٢٩)	(١٠٠٨٢٣)	
٥٤٧	(٩٠٢٥٢)	
(١٧٠٠٠)	(١٢٠٥٠٠)	
-	١٤٠٢٦٠	
٧١٥	٥٧٣	
(٢٥٠٦٦٧)	(١٧٠٧٤٢)	
<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>		
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
٤٨٠٦٨٤	٢٣٠١٥١	
(٢٦٠١١٥)	(٢٦٠٨٦٩)	
(٣٠٠٦٤)	-	
(٩٠٠٨٩)	(١٠٠٣٢٥)	
١٠٠٤١٦	(١٤٠٠٤٣)	
(٥٩٠٢٦٢)	١٠٥٩٩	
(٢٨٠٥٠٥)	(٨٧٠٧٦٧)	
(٨٧٠٧٦٧)	(٨٦٠١٦٨)	١٤
<b>صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه</b>		
<b>النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني</b>		
<b>النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول</b>		

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٢ 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 بالتقيب وتعدين وتسويق الفوسفات وصناعة الأسمدة والمساهمة في إنشاء صناعات ذات علاقة. يتم إنتاج الأسمدة الكيماوية في مجمع الصناعات 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).

قررت الهيئة العامة لمساهمي شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة في الاجتماع العادي المنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠١٦ الموافقة على رسملة مبلغ ٧٥٠٠ ألف دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين ليصبح رأسمال المجموعة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٨٢٥٠٠ ألف دينار مقسم إلى ٨٢٥٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٨، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧:

اسم الشركة	طبيعة النشاط	نسبة المساهمة	بلد التأسيس
الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية	انتاج حامض الفسفوريك ومواد كيماوية اخرى	١٠٠%	الأردن
شركة الرويا للنقل البري للبضائع محدودة المسؤولية	النقل البري للبضائع	١٠٠%	الأردن
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية	انتاج الاسمدة والكيماويات	٧٠%	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. ويتم 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 عواندها.

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

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

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

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصرفيات والأرباح والخسائر المتعلقة بالمعاملات بشكل كامل بين شركات المجموعة.

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

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

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

تمتلك شركة كاميل هولندينجز ليمتد (بروناي) وشركة إدارة المساهمات الحكومية والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وحكومة دولة الكويت ما نسبته ٣٧٪ و ٢٥٪ و ١٦٪ و ٩٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

### (٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من أول كانون الثاني ٢٠١٧:

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - "قائمة التدفقات النقدية"- الإفصاحات تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بإضافة بعض الايضاحات حول المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية والتي تشمل التغييرات النقدية وغير النقدية (مثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية). لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل": الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الخسائر غير المعترف بها تشمل التعديلات المحدودة ما تعلق بقانون ضريبة الدخل وإذا ما كان يقيد مصادر الربح الضريبي والتي يمكن الاستفادة منها لتخفيض الفروقات الزمنية المؤقتة عند عكسها. بالإضافة إلى بعض التعديلات المحدودة الأخرى، لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### (٤-٢) معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الجديدة والتعديلات الصادرة وغير النافذة بعد

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

#### معايير التقارير المالية الدولية رقم (٩) الادوات المالية

خلال شهر تموز من العام ٢٠١٤، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار النسخة النهائية من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) والذي سيحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المالية (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) وجميع الإصدارات السابقة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. يجمع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ جميع جوانب المحاسبة الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط. قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر خلال عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١.

ان النسخة الجديدة من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ تطبق على الفترات السنوية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. يطبق المعيار بأثر رجعي باستثناء محاسبة التحوط وتضمن المعيار رقم ٩ اعفاء الشركات من تعديل أرقام المقارنة. ستقوم المجموعة بتطبيق معيار الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي للمعيار ولن تقوم المجموعة بتعديل أرقام المقارنة.

(أ) التصنيف والقياس

لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على المركز المالي أو حقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات التصنيف والقياس لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩.

ان القروض والذمم المدينة المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تتمثل بالدفعات من اصل الدين والفائدة. قامت المجموعة بتحليل خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات المالية وتوصل الى انها تتفق مع مواصفات قياس الكلفة المطفأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ولذلك فإن إعادة تصنيف هذه الأدوات غير مطلوب.

(ب) التدني في القيمة

يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ من المجموعة تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين والقروض والذمم المدينة، إما على فترة ١٢ شهر او على كامل عمر القرض. ستقوم المجموعة بتطبيق الاسلوب المبسط وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع الذمم المدينة. في تقدير المجموعة، ان المخصصات الإضافية التي يجب تسجيلها والناتجة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة لذممها المدينة لا تختلف بشكل جوهري مقارنة مع المتطلبات الحالية.

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

يبين معيار رقم (١٥) المعالجة المحاسبية لكل انواع الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء، وينطبق هذا المعيار على جميع المنشآت التي تدخل في عقود لتوريد الخدمات والبضائع للعملاء باستثناء العقود الخاضعة لمعايير اخرى مثل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الأيجارات.

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات إنشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الأصول من العملاء
- التفسير (٣١) الإيراد - عمليات المقايضة التي تتطوي على خدمات اعلانية.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٧ بعمل دراسة لتقييم أثر معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥. ان هذه الدراسة قائمة على الأرقام الحالية المتوفرة والتي من الممكن ان تكون معرضة للتغيير بسبب احتمال توفر معلومات جديدة عندما تقوم المجموعة بتطبيق المعيار في عام ٢٠١٨، حيث لا تتوقع المجموعة وجود تأثير جوهري على المركز المالي وحقوق الملكية ناتج عن تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركته الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والنتيجة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير الدولية (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم  
قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - الدفع على أساس الأسهم - بحيث تشمل هذه التعديلات ثلاثة أمور رئيسية: تأثير شروط الاستحقاق على قياس المعاملة الدفع على أساس الأسهم مقابل النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع خيار التسوية مقابل التزامات الضريبة ومحاسبة التعديلات على أحكام وشروط معاملة الدفع على أساس الأسهم التي تغير تصنيفها من معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل النقد إلى معاملة دفع على أساس الأسهم مقابل أدوات حقوق الملكية.

يجب تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الإيجار

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" خلال كانون الثاني ٢٠١٦ الذي يحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار.

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه بشكل جوهري للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

يتطلب معيار أعداد التقارير المالية الدولية رقم (١٦) من المستأجر ان يقوم بالاعتراف بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهر، إلا إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة ويتطلب من المستأجر الاعتراف بحقه في استخدام الأصل والمتمثل في الاعتراف بالأصل المستأجر والالتزام الناتج المتمثل بدفعات الإيجار.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

#### معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والايضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية (٤) - عقود التأمين. ينطبق المعيار 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. ان الاطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) - تحويلات الاستثمارات العقارية  
توضح هذه التعديلات متى يجب على المجموعة تحويل (إعادة تصنيف) العقارات بما فيها العقارات تحت التنفيذ أو التطوير إلى أو من بند الاستثمارات العقارية.

تنص التعديلات ان التغيير في استخدام العقار يحدث عند توفر متطلبات تعريف الاستثمارات العقارية (او في حال لم تعد متطلبات التعريف متوفرة) ويكون هناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار لا يمثل دليل على التغيير في الاستخدام.

يتم تطبيق هذه التعديلات بشكل مستقبلي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات مع ضرورة الإفصاح عنه.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) - تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية" مع معيار التقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، او السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر الى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

تفسير رقم (٢٢) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة  
يوضح هذا التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف السائد الذي سيستخدم عند الاعتراف الاولي المتعلق بأصل أو مصروف أو دخل (أو جزء منه) أو عند إلغاء الاعتراف بأصل أو التزام غير نقدي متعلق بدفعات مقدمة، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة بالاعتراف الاولي بالأصل أو الالتزام غير النقدي الذي نشأت عنه تلك الدفعات المقدمة.

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر لهذا التفسير مع ضرورة الإفصاح عنه.

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل  
يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما اذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدى أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

يتم تطبيق هذا التفسير للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٩ مع وجود إعفاءات محددة للتطبيق.



## (٥-٢) 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 أيضا 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 الإستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الإستهلاك 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 الإقتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة لوحدة الأسمدة مبيّنة في إيضاح (٦).

### مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة

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

### كلفة إزالة الردم في مرحلة الإنتاج لسطح المنجم

تتكبد المجموعة تكاليف إزالة الردم التحضيرية والإنتاجية لسطح المنجم. إن تكلفة إزالة الردم خلال عملية الإنتاج مرتبطة بإنتاج الفوسفات خلال المدة أو تحسين الوصول إلى الفوسفات وتعديله في المستقبل.

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

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

- يمكن أن تحدد الشركة كميات ونوعيات الفوسفات الخام التي تم تحسين الوصول إليها؛ و
- يمكن قياس التكاليف المتعلقة بنشاط الإزالة المرتبط بتلك المكونات بشكل موثوق.

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

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

#### مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

تقوم ادارة المجموعة بمراجعة فترات الائتمان الممنوحة الى عملائها دورياً وعند عدم الالتزام بالسداد من قبل عملاء الشركة خلال المهلة الاضافية الممنوحة لهم وبعد اتخاذ الاجراءات القانونية يتم احتساب مخصص مقابل هذه المبالغ لحين التحصيل او إعدام الدين.

#### 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 ان 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 مبينة في إيضاح (٢٢).

#### مخصصات التعويض ونهاية الخدمة

يتم قياس مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية والمحتسبة من قبل خبير اكتواري. إن جميع الافتراضات الإكتوارية مبينة في إيضاح (١٧).

(٦-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وألات ومعدات

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

نوع الممتلكات والألات والمعدات	نسبة الإستهلاك %
الأبنية والإنشاءات	٢ - ٨
الطرق والساحات	٢٥
الألات والمعدات	٥ - ٢٠
شيكات المياه والكهرباء	٥
الأثاث والأجهزة المكتبية	٩
الأجهزة الطبية والمخبرية	١٠
أجهزة الإتصالات	١٢
الحاسب الألي	١٢
المركبات	١٥
قطع الغيار الاحتياطية	١٠
الأنظمة البرمجية	٢٠

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

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الاحداث او التغييرات 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 تدني القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

### 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 بناء على ترتيب متفق عليه تعاقدياً ويتم فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الجهات المشاركة بالسيطرة.

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

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

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

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

يتم إظهار حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الحليفة أو المشروع المشترك ضمن قائمة الدخل الموحدة خارج الأرباح التشغيلية ويمثل ربح أو خسارة بعد الضريبة والخصص 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 هناك 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 هناك 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 لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تتم إعادة ملكية الميناء لسلطة تطوير العقبة.

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

### - الشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع المبلغ المحول، الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو 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 تقيماً 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 الاقتناء ويعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملة الاجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

- لا تخضع هذه الموجودات لاختبار خسائر التندي.
- 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).

## قروض مدينة

بعد الإعتراف المبني بالقروض المدينة، يتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفعالة مطروحاً منها أي مخصص تندي في القيمة.

## مخزون وقطع غيار ولوازم

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

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

يتم احتساب التكاليف المتكبدة 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

تسجل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد تنزيل المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك احتمال لتحصيلها.

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

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

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

## النقد وما في حكمه

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

## قروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد الفوائد على القروض باستخدام معدل الفائدة الفعال.

يتم قيد الفوائد على القروض طويلة الأجل خلال السنة التي استحققت بها، اما الفوائد على القروض طويلة الأجل لتمويل المشاريع تحت التنفيذ فيتم رسملتها كجزء من مصاريف هذه المشاريع.

## منافع الموظفين

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

### ١. مكافأة نهاية الخدمة

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

يتم الاعتراف بكافة الخدمة السابقة كمصرف باستخدام طريقة القسط الثابت وعلى أساس معدل الفترة التي تتحقق خلالها هذه المنافع المستحقة. يتم تحقيق أرباح وخسائر تسويات منافع الموظفين عند حدوثها. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى خلال الفترة التي تحدث فيها. يتم تحقيق أرباح وخسائر تعديلات أو تسديدات منافع التقاعد بتاريخ حدوثها. يتم تسجيل التزام التقاعد المبكر على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يماثل معدلات الفائدة على السندات الحكومية.

## ٢. صندوق الوفاة والتعويض

يمثل صندوق الوفاة والتعويض خطة مساهمات محددة حيث تقوم الشركة باحتساب حصة مساهمتها بالصندوق والبالغة ٢٥٪ من إجمالي الرواتب الخاضعة للضمان والتي يتم توريدها على شكل دفعات نقدية ثابتة الى حساب بنكي للصندوق مستقل مالياً وادارياً عن الشركة بحيث لا يترتب على الشركة اية التزامات قانونية في حال عدم قدرة الصندوق على السداد ويتم الاعتراف بالمصرف في قائمة الدخل الموحدة مقابل هذه المساهمة.

## 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.

## الإيرادات

يتم إثبات إيرادات المبيعات عندما تنتقل مخاطر ومنافع الملكية للبضائع جوهرياً إلى المشتري وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

يتم إثبات إيرادات الفوائد على اساس الاستحقاق.

يتم إثبات توزيعات أرباح الاستثمارات عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

## كلف عائدات التعدين

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



## عقود التأجير

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

## ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزويل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتركمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزويل 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 أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالقوائم المالية الموحدة وتحسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو 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 جزئياً أو كلياً.

## 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 وقيمه 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.

## تدني الموجودات المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد قائمة المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض دائم في قيمتها. يتم اعتبار قيمة أحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود دليل موضوعي لانخفاض القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لأحد الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض الدائم مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو إهمال أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقشير.

في تقدير إدارة المجموعة فإنه لا يوجد أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات المالية خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

## العملات الأجنبية

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

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

## القيمة العادلة

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

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

يتم قياس القيمة العادلة بناءً على فرضية أن عملية بيع الموجودات أو تسوية الإلتزام تتم من خلال الأسواق الرئيسية للموجودات والمطلوبات. في حال غياب السوق الرئيسي، يتم استخدام السوق الأكثر ملاءمة للموجودات أو المطلوبات. تحتاج المجموعة لامتلاك فرص الوصول للسوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

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.

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

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة 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 الجوهرية 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 أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

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

#### التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.





إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة يشتمل على ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٤٣٧٦	٢٦٧٦٩	كلفة المبيعات
٥٨٥	٦٠٨	مصاريف إدارية
٨٢	٨٩	مصاريف بيع وتسويق
٣٢	١١٣	مصاريف منجم الرصيفة
١٥٨	١٠٨	أخرى
٢٥٢٣٣	٢٧٦٨٧	

#### (٤) مشاريع تحت التنفيذ

إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد كما في أول كانون الأول ٢٠١٧	تحويلات إلى المصاريف وأخرى	المحول إلى الممتلكات والمعدات	الإضافات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٧٥٧٢	(٩١)	-	٧٣٣	٢٦٩٣٠	مشاريع المجمع الصناعي - العقبة
١١٩	(٥)	(٢١٤)	١٩١	١٤٧	مشاريع منجم الشيدية
٢٩١٤	-	(٣٢٤٩)	٣٨٥١	٢٣١٢	مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٦١٨	(١٣)	(١٠٣)	٢٠٩	٥٢٥	مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبيض والحسا
٢٥٧	(١)	(٥٤)	١٠٠	٢١٢	مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٣١٤٨٠	(١١٠)	(٣٦٢٠)	٥٠٨٤	٣٠١٢٦	

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ بمبلغ ٧٣٧ ألف دينار. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ٢٤٣٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ٤٣٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

## (٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٢٢٨,٥٦٧	٢١١,٣٨٧	شركات حليفة (أ)
٤٤,٨٩٩	٦٠,٦٠٩	مشاريع مشتركة (ب)
٢٧٣,٤٦٦	٢٧١,٩٩٦	

## أ- الشركات الحليفة:

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

٢٠١٦	٢٠١٧	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	%			
٤١,١٩٢	٣٧,٠٥٧	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين
١,٦٢٦	-	٢٧,٣٨	إنتاج سماد	الأردن	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية*
١٦٢,٨٩٦	١٥٦,٩٣٥	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٦١٢	٥٤٠	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيم جوردن ابدي
٢٢,٢٤١	١٦,٨٥٥	٤٦	مقاولات وتعهيدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهيدات التعدينية
٢٢٨,٥٦٧	٢١١,٣٨٧				

\* تم تسجيل الخسائر الفائضة عن قيمة الاستثمار والبالغة ١,٠٨٠ ألف دينار ضمن المطلوبات الأخرى.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٠٤٣٦٥	٢٢٨٥٦٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٢٨٥٦)	(٤٦٢٩)	حصة المجموعة من خسائر السنة
-	(٧٨٢٠)	توزيع أرباح شركة مناجم لتطوير التعدين
-	(٦٤٤٠)	توزيع أرباح شركة أركان للمقاولات الإنشائية
(٤٥٦٣)	-	تدني الإستثمار في شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية
(١٣)	٦٠٣	إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من إجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣١٦٠٥	-	متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
٢٩	٢٦	زيادة استثمار في الشركة الأردنية الهندية للأسمدة*
-	١٠٨٠	إضافة حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية
-	-	متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
٢٢٨٥٦٧	٢١١٣٨٧	تحويل خسائر الاستثمار بشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية إلى مطلوبات أخرى
		الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\* تم بتاريخ ٩ آب ٢٠١٦ الموافقة على زيادة رأسمال الشركة الأردنية الهندية للأسمدة بقيمة ٦٥٨٤٤ ألف دينار بحيث يصبح رأسمال الشركة ٣٤٦٣٧١ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ٣١٦٠٥ ألف دينار، حيث قامت الشركة برسلة القروض والذمم المدينة بهذه القيمة.

حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
(٢٨٥٦)	(٤٦٢٩)	حصة المجموعة من خسائر السنة
(٣٤)	٤٦٦	إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
(٢٨٩٠)	(٤١٦٣)	



شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

يوضح الجدول التالي ملخص المطلوبات المالية حول إبتسلمات الشركة في الشركات الحليفة:

٢٠١٧

المجموع	شركة كاتيم جوردن لبي	شركة لوزن للعمليات الاشغوية والعميات التحتية	شركة الأردنية الهيئة للأسمدة	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية	شركة مناجم الفوسفات
الألف التغيير	الألف التغيير	الألف التغيير	الألف التغيير	الألف التغيير	الألف التغيير
١٤٩,٩٧٦	٢,١٢٦	٢١,١٦٤	٥٧,٨٣٨	١,٨٩١	٦٦,٤٠٧
٦٧٨,١٦٠	٣٥	٣٠,١١٢	٥٢٥,٥٢	١,٠٠٣,٣٢	٢٢,٥٢٩
(١٤٣,٧٤٦)	(٨١٠)	(١٠,٧٨٩)	(٩٦,٣٣٦)	(١٨,٩٤٣)	(١٦,٤٦٨)
(٢٢٠,٥٠٩)	-	(٤,١٨٠)	(١٦٠,٥٤١)	(٥٥,٧٨٨)	-
(٤٣,١٢٢)	-	-	-	(٤٣,١٢٢)	-
٤٢٠,٧٠٨	١,٣٥١	٣٦,٧٠٧	٣٢٦,١١٣	(١٥,٩٣١)	٧٢,٤٦٨
	%٤٠	%٤٩	%٤٨	%٢٧,٣٨	%٤٦
٢٠٢,٩٣٢	٥٤٠	١٦,٨٨٥	١٥٦,٥٣٤	(٤,٣٦٢)	٢٣,٣٢٥
٤٠١	-	-	٤٠١	-	-
(٤,١٥٧)	-	١٤	-	(٩٣)	(٤,٠٧٨)
٣,٣٧٥	-	-	-	٣,٣٧٥	-
١,٠٨٠	-	-	-	١,٠٨٠	-
٧,٧٥٦	-	(٤٤)	-	-	٧,٨٠٠
٢١١,٣٨٧	٥٤٠	١٦,٨٥٥	١٥٦,٩٣٥	-	٢٧,٠٥٧

حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية:

موجودات متداولة  
موجودات غير متداولة  
مطلوبات متداولة  
مطلوبات غير متداولة  
جاري الشركاء  
صافي حقوق الملكية  
نسبة الملكية

حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية  
استبعدت حصة المجموعة من معاملات بين الشركات الحليفة  
تعدلت نتيجة التغيير في نسبة الملكية  
صافي حصة المجموعة من جاري الشركاء  
تحويل الفسور القاطعة عن الاستحقاق الى مطلوبات أخرى  
الثبوت المسجلة  
صافي قيمة الاستحقاق كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:

إيرادات  
كلية المبيعات  
مصرف إدارية وبيع وتوزيع  
إيراء فوائد  
مصرف تمويل  
إيرادات أخرى  
بيع (تحويل) المدة قول ضريبة الدخل  
مصرف ضريبة الدخل  
بيع (تحويل) المدة  
نسبة الملكية  
حصة المجموعة من نتائج أصل المدة  
حصة المجموعة من نتائج أصل سنوات سابقة  
إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة  
حصة المجموعة من أرباح (خسوف) الشركة الحليفة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
٣١ كانون الأول ٢٠١٧

٢٠١٦

المجموع	شركة كلثيم جوردن لوجي الأف الصغير	شركة أركان العقارات الوطنية والتجارية التجارية للأسمدة الأف الصغير	شركة الأرز الشركة الأردنية للصناعات الأف الصغير	شركة الأبيص للأسمدة والكميديات الأرفنية الأف الصغير	شركة مناجم الفوسفات الأف الصغير
١٢٢,٣٩١	١,٦١١	٢١,٦٩٣	٤٨,٦٨٧	٣,٢٣٥	٧٧,٥٦٠
٧٠,٢٠٩٢	-	٣١,٦٨٢	٥٤٢,٨٩٣	١٠٠,٦٦٧	٧٨,٦٥٠
(١٢٧,٢٨٨)	(٨٦)	(١٤,٥٥٩)	(٧١,٣٦١)	(٢٦,٩٢٨)	(٢٤,٣٥٤)
(١١٦,٥١٥)	-	-	(١٨٠,٠٣٦)	(٣٦,٤٨٣)	-
(٤٦,٤٢٧)	-	-	-	(٤٦,٤٢٧)	-
٤٦٥,٢٥٣	١,٥٣٠	٤٨,٤١٦	٣٣٩,٧٨٧	(٥,٩٣٦)	٨١,٤٥٦
-	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧	%٤٦
٢٢١,٨٧٦	٦١٢	٢٢,٣٧١	١٦٣,٠٩٨	(١,٦٢٥)	٣٧,٤٧٠
(٢٢٨)	-	-	(٢٠٦)	(٢٦)	-
(٤,١٢٢)	-	١٤	-	(٩٨)	(٤٠,٧٨٨)
٣,٣٧٥	-	-	-	٣,٢٧٥	-
٧,٧٥٦	-	(٤٤)	-	-	٧,٨٠٠
٢٢٨,٥٦٧	٦١٢	٢٢,٣٢٦	١٦٢,٨٩٦	١,٦٢٦	٤١,١٩٢
٢١٨,٩١١	-	٥,٠٢٦	١٧٨,٨٠٧	٤,٧٤٠	٨٤,٣٢٨
(٢٣٠,٦٤٥)	-	(٤٢,٥٩٢)	(١٠٢,٣٦٧)	(١٠,٢١٠)	(٧٥,٣٩٦)
(٨٩,٠٤٧)	(٧٩٣)	(٨٦٠)	(٨٦,١٤٩)	(١,٦٨٤)	(٥٠١)
١٩٦	٢٣	-	-	-	١١٣
(٤,٥٢٠)	(١)	(٣٩٦)	-	(٤,٠٩٢)	(٣٠)
٣٥	-	-	-	-	٣٥
(٢٧)	(٢٧)	-	-	-	-
(٥,٠٩٧)	(٧٨٨)	٦,٧١٨	(٩,٣٠٩)	(١٠,٩٢٧)	٩,١٠٩
(٣,٣٨١)	-	(١,٣٤٤)	-	-	(٢,٠٢٧)
(٨,٤٧٨)	(٧٨٨)	٥,٣٧٤	(٩,٧٠٩)	(١٠,٩٢٧)	٧,٠٧٢
-	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧	%٤٦
(٢,٠٤٢)	(١١٥)	٢,٤٧٣	(٤,٦٦٠)	(٢,٩٩١)	٣,٢٥٣
(٨١٤)	١٩	٩٠	(٩٠)	(١١٠)	(٧٢٣)
(٣٤)	-	(٣٤)	-	-	-
(٢,٨٩٠)	(٩٦)	٢,٥٧٨	(٤,٧٥٠)	(٣,١٠٦)	٢,٥٣٠

حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية:

موجودات متداولة  
موجودات غير متداولة  
مطلوبات متداولة  
مطلوبات غير متداولة  
جاري الشركاء  
صافي حقوق الملكية  
نسبة الملكية

حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية  
استبعدت حصة المجموعة من مبيعات بين المجموع والشركات الحليفة  
تعدلت نتيجة التغيير في نسبة الملكية  
صافي حصة المجموعة من جاري الشركاء  
الشيعة الضمنية  
صافي قيمة الاستطفا كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:

إيرادات  
كافة المبيعات  
مصروف إدارية وبيع وتوزيع  
إيراد فواتر  
مصروف تمويل  
مصروف تمويل أجنبي  
فروق صلا

ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل  
مصروف ضريبة الدخل  
ربح (خسارة) السنة  
نسبة الملكية

حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة  
حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة  
إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمبيعات بين المجموع والشركات الحليفة

حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة

## ب- المشاريع المشتركة:

يوضح الجدول التالي استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠١٦	٢٠١٧	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	%		
٩٩٥١	٦٦٦٤	٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا
٣٤٩٤٨	٥٣٩٤٥	٥٠	خدمات شحن	الأردن
٤٤٨٩٩	٦٠٦٠٩			

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٣١٦٧٧	٤٤٨٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٩٤٧٣)	(١٩٣٠)	حصة المجموعة من خسائر السنة
٢٢٠٠٠	١٧٥٠٠	زيادة الاستثمار في شركة الموانئ الصناعية**
٦٩٥	١٤٠	إضافات حصة المجموعة من اجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك
٤٤٨٩٩	٦٠٦٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\*\* قامت شركة الموانئ الصناعية بزيادة رأسمالها المدفوع خلال عام ٢٠١٧ بمبلغ ٣٥٠٠٠ ألف دينار ليصبح ١٠٥٠٠٠ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ١٧٥٠٠ ألف دينار.

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

٢٠١٧			
المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى	شركة الموانىء الصناعية	المجموع	
الألف الدنانير	الألف الدنانير	الألف الدنانير	
٣٠,٩٠٣	١٨,٣٠١	٤٩,٢٠٤	موجودات متداولة
١٣٨,٩٠٠	١٠١,٧١٠	٢٤٠,٦١٠	موجودات غير متداولة
(٤١,٤٤٦)	(١٢,١٢١)	(٥٣,٥٦٧)	مطلوبات متداولة
(١١٤,٦٥٩)	-	(١١٤,٦٥٩)	مطلوبات غير متداولة
١٣,٦٩٨	١٠٧,٨٩٠	١٢١,٥٨٨	صافي حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٦,٨٤٩	٥٣,٩٤٥	٦٠,٧٩٤	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(١٨٥)	-	(١٨٥)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٦,٦٦٤	٥٣,٩٤٥	٦٠,٦٠٩	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
٧٣,٤٨٥	١٤,٧٧٢	٨٨,٢٥٧	حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
(٧٨,٠٧٨)	(١٢,٦٧٢)	(٩٠,٧٥٠)	إيرادات
(١,٦٣٧)	(٦٩٤)	(٢,٣٣١)	كافة المبيعات
٥٠	٨٠١	٨٥١	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
(٤,٦٨١)	(٣)	(٤,٦٨٤)	إيراد فوائد
(٢٤)	١,١١٠	١,٠٨٦	مصاريف تمويل
(١٠,٨٨٥)	٣,٣١٤	(٧,٥٧١)	صافي إيرادات أخرى
%٥٠	%٥٠		(خسارة) ربح السنة
			نسبة الملكية
(٥,٤٤٣)	١,٦٥٧	(٣,٧٨٦)	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
٢,٠١٦	(١٦٠)	١,٨٥٦	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
(٣,٤٢٧)	١,٤٩٧	(١,٩٣٠)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح المشاريع المشتركة

٢٠١٦			
المجموع	شركة الموانئ الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى	
الآف الدينانير	الآف الدينانير	الآف الدينانير	
٥٦,١٧٥	٣١,٤٦٨	٢٤,٧٠٧	موجودات متداولة
١٩٨,٠٢٠	٥٦,٥٨٦	١٤١,٤٣٤	موجودات غير متداولة
(٩١,٨١٧)	(١٨,١٥٨)	(٧٣,٦٥٩)	مطلوبات متداولة
(٧١,٩٣٠)	-	(٧١,٩٣٠)	مطلوبات غير متداولة
٩٠,٤٤٨	٦٩,٨٩٦	٢٠,٥٥٢	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٤٥,٢٢٤	٣٤,٩٤٨	١٠,٢٧٦	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٣٢٥)	-	(٣٢٥)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٤٤,٨٩٩	٣٤,٩٤٨	٩,٩٥١	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
٥٩,١٢٧	٤,٢٠٨	٥٤,٩١٩	<u>حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:</u>
(٧١,٧١٣)	(٣,١٨٥)	(٦٨,٥٢٨)	إيرادات
(٢,٣٠١)	(٧٣٥)	(١,٥٦٦)	كافة المبيعات
٩	-	٩	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
(٤,٣٢٦)	-	(٤,٣٢٦)	إيراد فوائد
١,٠٨٢	٩٢٤	١٥٨	مصاريف تمويل
(١٨,١٢٢)	١,٢١٢	(١٩,٣٣٤)	صافي إيرادات أخرى
	%٥٠	%٥٠	(خسارة) ربح السنة
(٩,٠٦١)	٦٠٦	(٩,٦٦٧)	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
(٤١٢)	(١١٣)	(٢٩٩)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
(٩,٤٧٣)	٤٩٣	(٩,٩٦٦)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح المشاريع المشتركة

\*\*\* تمثل تعديلات سنوات سابقة الفرق بين مسودة القوائم المالية والقوائم المالية النهائية.

تقدر الكلفة المتبقية لتحديث الميناء الصناعي في العقبة بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ألف دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، حيث تبلغ حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من تلك الكلفة ١٢,٥٠٠ ألف دينار تقريباً.

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف الدينانير	ألف الدينانير	
١٦٦٨٠	١٥٦٨٠	شهرة شراء وحدة الأسمدة*
١٤٦٢٦٥	١٣٩٩٠٦	ميناء الفوسفات الجديد**
١٦٢٩٤٥	١٥٥٥٨٦	

\* شهرة شراء وحدة الأسمدة

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

تمثل شهرة شراء وحدة الأسمدة الزيادة في كلفة الشراء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات شركة صناعة الأسمدة الأردنية والتي تم تسجيلها خلال عام ١٩٩٦.

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 ١٥ر٩٪ وتم إعداد التدفقات النقدية على أساس الطاقة الإنتاجية الحالية وباستخدام توقعات أسعار بيع المنتجات الجاهزة وأسعار شراء المواد الخام الصادرة عن مؤسسات دولية متخصصة، بناء على نتائج اختبار تدني الشهرة تم تسجيل مخصص تدني بقيمة ١٠٠ ألف دينار.

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 ٢٠١٧ لبناء توقعات المبيعات للخمسة سنوات القادمة.

التكاليف المتوقعة: تم استخدام معدلات التكاليف التي تحملتها المجموعة (باستثناء أسعار المواد الخام) خلال عام ٢٠١٧ 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 ١٥ر٩٪.

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 وأصل ميناء العقبة / الأردن.

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

### \*\* ميناء الفوسفات الجديد

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ برسملة مشروع ميناء الفوسفات الجديد كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق لإستخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تزول ملكية الميناء لشركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالميناء الجديد ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤ وبلغ مصروف الإطفاء ٦٣٥٩ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٣٥٩ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف الميناء الجديد (إيضاح ٣٦).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥٢٠٦٢٤	١٤٦٠٢٦٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٣٥٩)	(٦٣٥٩)	الإطفاء للسنة
١٤٦٠٢٦٥	١٣٩٠٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات إعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٤٠٥٤٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (١٣٠٧٧٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦.٥٪.

إن الحركة على مخصص التزامات إعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٢٠٩٩٣	١٣٠٧٧٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٨٢	٧٦٨	خصم القيمة الحالية
١٣٠٧٧٥	١٤٠٥٤٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٦٣٧٨	٥٤٨١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٨٠١)	٥٠٤	صافي الحركة خلال السنة
(٩٦)	(٤٦٥)	خصم القيمة الحالية
٥٤٨١	٥٥٢٠	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 ٣٠ 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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
١٧٤	١٣٣	أسهم شركات - مدرجة
٢٧٨	٢٨٠	أسهم شركات - غير مدرجة*
٤٥٢	٤١٣	

\* تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة بالكلفة، وفي رأي إدارة المجموعة فإن القيمة الدفترية لتلك الموجودات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.



(٩) قروض مدينة

يمثل هذا البند قروض ممنوحة للشركات الحليفة لشركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة، وتحمل القروض المدينة طويلة الأجل فائدة سنوية بنسب تتراوح ما بين ٣٥٪ و ٢٥٪.

٢٠١٦	٢٠١٧		
أقساط قروض طويلة الأجل آلاف الديناتير	أقساط قروض طويلة الأجل آلاف الديناتير	عملة القرض	
-	٦٥٣٦	دولار	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣٥٦٤	٣٥٦٤	دولار	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية - بالصافي*
٣٢١٧	٥٩٣٣	دينار	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية - بالصافي*
٦٧٨١	١٦٠٣٣		

\* يمثل هذا البند صافي القيمة الحالية لقروض شركة الأبيض للأسمدة و الكيماويات الأردنية بعد تنزيل مبلغ ٢٤٩٨ ألف دينار و الذي يمثل خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

(١٠) كلفة الردم التحضيري والإنتاجي

إن الحركة على كلفة الردم التحضيري والإنتاجي هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢٨٦٦٤	٣٠٠٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٤٦٨٠	٧٣١٦	إضافات خلال السنة
(١٣٢٥٠)	(١٨٤٤٩)	الإطفاء للسنة
(٣٤)	٤٦٦	إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من المعاملات مع شركات حليفة
٣٠٠٦٠	١٩٣٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

## (١١) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٥٤٠٨١	٤٢٤١٦	منتجات جاهزة
٣٥٧٧٥	٢٢٣٩٨	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٤)
٢٤٤٢٤	١٦٤٠٨	مواد خام
١٢٥٣٤	٨١٢٨	بضاعة في الطريق لدى المتعهد
٩٥٧٨٩	٩٥١٨٨	قطع غيار ولوازم
٢٢٢٦٠٣	١٨٤٥٣٨	
(٢٢٧٠٩)	(٢٣٣٠٣)	مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة*
١٩٩٨٩٤	١٦١٢٣٥	

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢٠٦٦٤	٢٢٧٠٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢٠٤٥	٥٩٤	المخصص خلال السنة
٢٢٧٠٩	٢٣٣٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

## (١٢) ذمم مدينة

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٦٠١٢٩	٦٦٦٢٢	ذمم تجارية
٨١٨٩١	٩٢٥٣٢	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٨)*
٧٧٠٠	٨٨٦٩	أخرى
١٤٩٧٢٠	١٦٨٠٢٣	
(٢٠٩٦١)	(٢١٢٣١)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٢٨٧٥٩	١٤٦٧٩٢	

\* يتضمن هذا البند مبلغ ٥٠٧٦ ألف دينار و الذي يمثل القيمة الحالية لذمم شركة الأبييض للأسمدة و الكيماويات الأردنية هذا و قد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول.

فيما يلي الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢٠.٩٦٦	٢٠.٩٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٧٠	المخصص للسنة
٢٠.٩٦٦	٢١.٢٣٦	الرصيد كما في نهاية السنة

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

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

المجموع	الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			٢٠١٧
	أقل من ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	٢٠١٦
١٤٦٧٩٢	٩٢٥٣٢	-	٥٤٢٦٠	
١٢٨٧٥٩	٨١٨٩١	٣٠.٤٠٧	١٦٤٦١	

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

### (١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
١٠.٨٧٢	١٢.٠٩١	مدفوعات على الاعتمادات المستندية
٦.٩٣٤	٧.٥١٤	مدفوعات على حساب ضريبة المبيعات
٤.٩٨٧	٥.٥٨٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢.٤٥٢	٣.٥٩٢	فوائد مستحقة وغير مقبوضة*
٤٢٥	٣٥١	أخرى
٢٥.٦٧٠	٢٩.١٣٣	

\* يتضمن هذا البند مبلغ ١٣١٣ ألف دينار والذي يمثل الفوائد المستحقة المخصومة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية هذا وقد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩٧٥ ألف دينار).

**(١٤) النقد وما في حكمه**

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣٦٨٢	٥٩٠٨	نقد لدى البنوك*
٦٣	٦٠	نقد في الصندوق
١٣٧٤٥	٥٩٦٨	نقد في الصندوق ولدى البنوك
(١٠١٥١٢)	(٩٢١٣٦)	يطرح: بنوك دائنة (إيضاح ٢١)
(٨٧٧٦٧)	(٨٦١٦٨)	النقد و ما في حكمه

\* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١٪ للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦.

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودائع بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٥٪ و ٥٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: بين ٣٪ إلى ٣٧٥٪).

**(١٥) حقوق ملكية حملة الأسهم**

رأس المال المدفوع -

يبلغ رأسمال المجموعة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٨٢٥٠٠ ألف دينار مقسم إلى ٨٢٥٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

احتياطي اجباري -

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

(١٦) قروض

٢٠١٦		٢٠١٧		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
طويلة الأجل آلاف الدنانير	تستحق خلال عام	طويلة الأجل آلاف الدنانير	تستحق خلال عام		
	آلاف الدنانير		آلاف الدنانير		
١١,٦٢٥	١١,٦٨١	-	١١,٦٢٥	دولار أمريكي	قرض المؤسسة الدولية للتمويل
٤,٠٤٢٧	-	٤٧,٧٩٠	٥,١٦٨	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (١)
٢,١٢٤	-	١,٤٦٠	٥٣١	دولار أمريكي	بنك الإستثمار العربي
٢١,٢٤٠	٧,٠٨٠	١٤,١٦٠	٧,٠٨٠	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (١)
-	-	٣,٧١٧	٨٢٦	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢)
٨,٤٩٦	٢,٨٣١	٥,٦٦٤	٢,٨٣٢	دولار أمريكي	بنك الاتحاد
-	٧,٠٧٥	-	٧,٠٧٥	دولار أمريكي	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد
-	٧,٠٨٠	-	٧,٠٨٠	دولار أمريكي	قرض البنك العربي المتجدد (٢)
-	٢,٩٦١	-	٣,٨٩٤	دولار أمريكي	بنك المال
٨٣,٩١٢	٣٨,٧٠٨	٧٢,٧٩١	٤٦,١١١		

قرض المؤسسة الدولية للتمويل (IFC) -

تم بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٠ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ١١٠ مليون دولار أمريكي مع المؤسسة الدولية للتمويل (IFC) مقسما الى قرض (A) بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي وقرض (B) بقيمة ٦٠ مليون دولار أمريكي وذلك لتمويل إنشاء ميناء الفوسفات الجديد في العقبة على اساس (BOT) (بناء وتشغيل وتحويل) والذي بلغت كلفته ١٥٣١٤٤ ألف دينار بمعدل سعر فائدة ليبور ٦ أشهر + ٣.٥٪.

تبلغ مدة القرض ٩ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنتين و يسدد القرض الأول (A) والثاني (B) على ١٤ قسط نصف سنوي بقيمة ٥,٨٤٠ ألف دينار للقسط الواحد. وقد تم سحب كامل المبلغ من القرضين (A) و(B). استحق القسط الأول للقرضين (A) و(B) بتاريخ ١٥ حزيران ٢٠١٢ ويستحق القسط الأخير للقرضين (A) و(B) بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١٨.

## قرض البنك العربي (١) -

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 ٢٫٨٪ 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، يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ والقسط الأخير في ١٥ تموز ٢٠٣٠. وقد تم سحب قيمة الجزء الأول من القرض خلال الربع الأول من العام ٢٠١٦. كما تم سحب مبلغ ٧٫١ مليون دولار أمريكي من قيمة الجزء الثاني من القرض خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦ و خلال عام ٢٠١٧ تم سحب مبلغ ١٧٫٧ مليون دولار أمريكي من الجزء الثاني.

تتضمن بعض اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بنسب مالية ذات علاقة بالقوائم المالية للمجموعة إضافة الى بعض الشروط الأخرى، هذا وتعطي بعض هذه الاتفاقيات المقرض الحق في المطالبة بكامل رصيد القروض في حال عدم التزام المجموعة بتلك الشروط.

## قرض بنك الاستثمار العربي الأردني -

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

## قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (١) -

تم بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي بين المجموعة وبنك الإسكان للتجارة والتمويل (فرع البحرين) وذلك لتمويل مصاريف نهاية الخدمة للموظفين وبمعدل سعر فائدة ليبور ٣ أشهر + ٣٪ ويحد أدنى ٤٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية بقيمة ٥٠٠ ألف دولار للقسط الواحد. تم سحب كامل المبلغ بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١ تموز ٢٠٢٠. يحق للبنك مطالبة المجموعة بضمانات في حال انخفاض معدل سعر الطن الواحد للفوسفات عن ٦٠ دولار أمريكي.

## قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢) -

تم بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٧ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٧ مليون دولار أمريكي بين المجموعة وبنك الإسكان للتجارة والتمويل (فرع البحرين) وذلك بمعدل سعر فائدة ليبور ٣ أشهر + ٢٫٧٥٪ ويحد أدنى ٣٫٥٪ سنوياً. 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 ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٦ نيسان ٢٠٢٣.

## قرض بنك الإتحاد -

تم بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٥ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي بين المجموعة وبنك الإتحاد وذلك لتمويل صندوق التعويض ونهاية الخدمة للموظفين وبمعدل سعر فائدة ليبور ٣ أشهر + ٢.٧٥٪ وبحد أدنى ٣.٢٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض على خمسة أقساط سنوية بقيمة ٤.٠٠٠ ألف دولار للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٦ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠٢٠.

## 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 + ١.٥٪. تم سحب كامل القرض خلال عام ٢٠١٤، يسدد القرض خلال مدة أقصاها ١٣ شهراً من تاريخ السحب.

## قرض البنك العربي المتجدد (٢) -

تم بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة والبنك العربي لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠.٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل الاعتمادات الواردة قبل الشحن وبمعدل سعر فائدة ليبور شهر + ٢٪. تم سحب كامل القرض خلال عام ٢٠١٤. يسدد القرض خلال مدة أقصاها شهر من تاريخ السحب و / أو تاريخ ورود قيمة مستندات الاعتماد الوارد الممول ضمن هذا القرض ايهما اسبق.

## قرض بنك المال -

تم بتاريخ ٨ حزيران ٢٠١٦ توقيع ملحق اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة وبنك المال لتجديد ورفع سقف القرض بمبلغ ٣٠.٠٠٠ ألف دولار أمريكي وبمعدل سعر فائدة ليبور الفترة + ٢٪. قامت المجموعة بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٧ باستغلال سقف التسهيلات بقيمة ٥.٠٠٠ ألف دولار أمريكي وبسعر فائدة ٦٪، يستحق خلال مدة أقصاها شهر من تاريخ السحب. كما قامت المجموعة بتاريخ ١٤ كانون الأول ٢٠١٧ باستغلال سقف التسهيلات بقيمة ٥٠٠ ألف دولار أمريكي وبسعر فائدة ٣.٧٪، تستحق خلال سنة من تاريخ السحب.

## جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض طويلة الأجل هي كما يلي:

السنة	آلاف الدنانير
٢٠١٨	٤٦,١١١
٢٠١٩	١٦,٤٣٧
ما بعد ٢٠١٩	٥٦,٣٥٤
	<u>١١٨,٩٠٢</u>

تتضمن بعض اتفاقيات القروض شروطاً تتعلق بنسب مالية ذات علاقة بالقوائم المالية للمجموعة إضافة الى شروط اخرى تتعلق بالاقتراض الاضافي للمجموعة، هذا وتعطي بعض هذه الاتفاقيات المقرض الحق في المطالبة بكامل رصيد القروض في حال عدم التزام المجموعة بتلك الشروط.

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا 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 ١٢ 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 ولم تلتزم المجموعة بنسبة خدمة الدين البالغة ١٢٥ مرة و نسبة الموجودات الى المطلوبات المتداولة و البالغة ١٢ مرة، هذا وقد حصلت المجموعة على كتاب إعفاء من البنك العربي بتاريخ ١٥ آذار ٢٠١٨ لمدة سنة من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٨ و كتاب اعفاء لعدم التزام بنسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات بتاريخ ٣٠ نيسان ٢٠١٧ لمدة سنة من تاريخه .

## (١٧) مخصصات التعويض ونهاية الخدمة

إن تفاصيل الحركة على مخصصات صندوق التعويض ونهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠١٧				
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين***	مكافأة تعويض ستة أشهر	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١٨٣	١٨	١٠,٨٢٢	٣١٥	١١,٣٣٨
٦٥	-	٢٠٠	٨٣	٣٤٨
٣٧	-	-	-	٣٧
(٧)	-	(٢٥)	(٩٧)	(١٢٩)
-	-	(٩,٢٠٠)	-	(٩,٢٠٠)
٢٧٨	١٨	١٠,٧٩٧	٣٠١	٢٣,٩٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني				
المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة)				
مساهمة الموظفين				
المدفوع خلال السنة				
تحويلات				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول				
٢٠١٦				
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين***	مكافأة تعويض ستة أشهر	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٤,٢٣٣	١٨	١٠,٦٢٥	٢٨٠	١٥,١٥٦
٢٤	-	١٩٧	٥٦	٢٧٧
٦	-	-	-	٦
(٤,٠٨٠)	-	-	(٢١)	(٤,١٠١)
١٨٣	١٨	١٠,٨٢٢	٣١٥	١١,٣٣٨
الرصيد كما في أول كانون الثاني				
المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة)				
مساهمة الموظفين				
المدفوع خلال السنة				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول				



\* اكتسب جميع العاملين في الشركة اعتباراً من أول كانون الثاني ١٩٨١ الحق في الاشتراك في صندوق تعويض الموظفين حيث تم تعديله اعتباراً من أول آب ١٩٩٩ لتصبح ٤٥٠ دينار سنوياً. تبلغ حصة الشركة من تلك المساهمة ٣١٠ دينار ويساهم الموظف بمبلغ ١٤٠ دينار. يمثل هذا الرصيد المبالغ المتجمعة للعاملين المسجلين على هذا النظام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. 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.

\*\*\* قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ باحتساب مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة بواقع ١٠٠٠ دينار تستحق عن كل سنة خدمة لكافة الموظفين وذلك بناء 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.

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 الوحدة الإضافية التقديرية.

قامت المجموعة بتحويل المخصص الفائض والبالغ ٩٢٠٠ ألف دينار إلى صندوق الوفاة والتعويض كما هو مبين في إيضاح (٢٠).

إن تفاصيل مصروف المكافأة التعويضية لما بعد التقاعد الظاهر في قائمة الدخل الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف الدنانير	ألف الدنانير	
٩٠	١٠٠	الفائدة على الإلتزام
١٠٧	١٠٠	كافة القيمة الحالية
١٩٧	٢٠٠	

(١٨) ذمم دائنة

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤٩٢٧٠	٤٥٦١٠	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٨)
١٣٨١٧	٢٠٤٠٨	متعهدو المشاريع والحفريات
٣٤١٨	١٦٣٢٦	موردون خارجيون
١٦٢٠	٥٧١١	موردون محليون
٥٩٢٦	٣٤٧٣	شركة الكهرباء
٥١٦٤	١٥٠١٣	أخرى
٧٩٢١٥	١٠٦٥٤١	

(١٩) مصاريف مستحقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١٢٥٣٤	٨١٢٨	مستحقات بضاعة لدى المتعهد في الطريق
٨٨٤٦	٥١١٦	رسوم تعين
٦٧٢١	٦٦٦٥	مستحقات متعهدين
٤٤١٧	٤٣١٤	أجور شحن ونقل
٢٩٩٠	٣٩٦٧	مستحقات رسوم خدمات زراعية
١٤٩١	٢٦٩١	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
١٤٨١	١٥١٦	مسموحات المبيعات
١٣٠٦	١٣١٣	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
١٣١٣	١٣١٢	مستحقات تأمين صحي
١٤٦٦	١١٨٥	مصاريف الميناء
٥٤٣	٨٧٠	عمولة وكلاء البيع
٤٧٦	٣٧١	فوائد قروض
٤٠	-	مستحقات مكافأة انتاج
١٣٩	١٣٩	إيجارات مستحقة
٧٣٧٣	-	أرصدة مستحقة شركات حليفة
٣٢٨٩	٢٥٢٩	أخرى
٥٤٤٢٥	٤٠١١٦	

## (٢٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥٤٩٣	٧٩٢٤	أمانات ومخصصات مختلفة
٢٩٨٢	٥٠٨١	صندوق الوفاة والتعويض*
٢٢١٧	٢٢١٦	محتجزات متعهدين
٢٣٥٧	٢٣٥٧	حسابات معلقة على كفالات صادرة
١٠٣٤٩	٢٠٩٠	دفعات مقبوضة مقدماً
٣٥٩٠	٢٩٩٤	أخرى
٢٦٩٨٨	٢٢٦٦٢	

\* إن الحركة على صندوق الوفاة والتعويض كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٤٣١	٢٩٨٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥٦٤٠	١٤٨١٧	مساهمة الشركة
٨٦٢	٩٢١	مساهمة الموظفين
-	٩٢٠٠	المحول من مخصصات التعويض ونهاية الخدمة (إيضاح ١٧)
-	(١٢٤)	المحول من مخصصات أخرى و تعديلات
(١٤٩٥١)	(٢٢٧١٥)	المدفوع خلال السنة
٢٩٨٢	٥٠٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

قامت المجموعة خلال شهر آذار ٢٠١٥ بإنشاء صندوق الوفاة والتعويض بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٥ بحيث يكون صندوقاً مستقلاً (مالياً وإدارياً) عن الشركة وتم العمل به اعتباراً من أول نيسان ٢٠١٥.

تتكون موارد الصندوق مما يلي:

- مساهمات الموظفين المشمولين بالنظام ونسبة ١٪ من إجمالي الراتب الشهري الخاضع للضمان الاجتماعي على أن لا تقل قيمة المساهمة عن ٢٤٠ دينار سنوياً.
- مساهمة الشركة ونسبة ٢٥٪ من إجمالي الرواتب الشهرية الخاضعة للضمان الاجتماعي.
- التبرعات والهبات.

يقوم الصندوق بمنح الموظفين المشمولين بالنظام عند انتهاء خدمتهم مكافأة بمعدل راتب شهرين عن كل سنة خدمة وبحد أقصى عن ٢٣ سنة خدمة وفقاً لآخر راتب خاضع للضمان الاجتماعي على أن لا يزيد الحد الأعلى للراتب عن ٤٠٠٠ دينار.

إن الالتزامات المالية للشركة نحو الصندوق تنحصر في مساهمة الشركة بنسبة ٢٥٪ من إجمالي الرواتب الشهرية الخاضعة للضمان الاجتماعي، ولا يترتب على الشركة اية التزامات قانونية في حال عدم قدرة الصندوق على السداد.

(٢١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية تجاوزت الأرصدة المستغلة السقوف الممنوحة و البالغة ٥٠٠ر٣٤ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٥٠٠ر٣٧ ألف دينار) و ٥٠٠ر٧١ ألف دولار أمريكي لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٩٠٠ر٧١ ألف دولار أمريكي) وقد قامت المجموعة بالاتفاق مع بعض البنوك على تجاوز سقف الجاري مدين بالدولار بمبلغ ٩٠٧ر٩ ألف دولار أمريكي بضمانة الاعتمادات التصديرية الواردة للشركة. تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠١٧ بين ١٪ إلى ٢٥٪ (٢٠١٦: ٢٥٪ إلى ٩٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٢٥٪ ويحد أقصى ٥٠٪ للدولار الأمريكي.

(٢٢) ضريبة الدخل

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٤٧٠٤ر	٤٧٤	ضريبة الدخل للسنة
١٠١٤٧ر	١٠٧٢١	مبالغ محررة من موجودات ضريبية
-	١٣٩	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٥٩٤)	(١٢٥)	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٢٥٧ر	٢٠٢٠٩	

## أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٣٠٥٩٩ر	٥٢٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٧٠٤ر	٤٧٤	مصروف ضريبة الدخل للسنة
-	١٣٩	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٤٠٢٧ر	تعديل مخصص سنوات سابقة
(٧٧٨٣ر)	(٣٦٨٧ر)	ضريبة الدخل المدفوعة
٥٢٠	١٤٧٣ر	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

## ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

إجمالي	الرويا	اليابانية*	الهندية*	أسمدة	فوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
						٢٠١٧-
(٤٤٤٤٤٤)	(٧٥)	٣٥٥٠	(١١٧٣٥)	(٢١٨٣٩)	(١٤٣٤٥)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(١٤٦٠)	-	(٣٥٥٠)	١١٧٣٥	(٣٣٠١)	(٦٣٤٤)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٨٧٢٠	٢٣٧٠	-	-	٦٠٢	١٥٧٤٨	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٢٧١٨٤)	٢٢٩٥	-	-	(٢٤٥٣٨)	(٤٩٤١)	الدخل الخاضع للضريبة
٤٧٤	٤٧٤	-	-	-	-	مخصص الضريبة المستحق
-	-	-	-	-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	%٢٠	-	-	%٥	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
						٢٠١٦-
(٨٤٨٨٣)	(٤٦)	(٤١١٧)	(١٩٠٥٧)	(٤٧٥١٥)	(١٤١٤٨)	الخسارة المحاسبيه
٩٠٤٩	-	٤١١٧	١٩٠٥٧	(٣٤٦٣)	(١٠٦٦٢)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٣٩٠٤٣	١٩٣٧	-	-	١٦١١	٣٥٤٩٥	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٣٦٧٩١)	١٨٩١	-	-	(٤٩٣٦٧)	١٠٦٨٥	الدخل الخاضع للضريبة
٤٧٠٤	٣٧٨	-	-	-	٤٣٢٦	مخصص الضريبة المستحق
-	-	-	-	-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	%٢٠	-	-	%٥	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

\* لم يتم احتساب ضريبة دخل عن أرباح الشركة الهندية الأردنية للكيمياويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية كونها شركات مسجلة في المنطقة الحرة ومعفاة من ضريبة الدخل بنسبة ١٠٠٪.

## ج- موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٧٠٩٠	٦٥٣٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٩٤	١٢٥	إضافات خلال السنة
(١١٤٧)	(١٧٢١)	المحرج خلال السنة
٦٥٣٧	٤٩٤١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

## وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ لوحدة الفوسفات. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ حيث تم التوصل إلى تسوية نهائية لعام ٢٠١٣ بينما لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية لعام ٢٠١٥ و ٢٠١٢ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ ضريبة إضافية بقيمة ٣٠٠ ألف دينار لسنة ٢٠١٢، إلا أن الشركة قامت برفع دعوى قضائية للتوصل إلى مخالصة نهائية.

كما تم قبول الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٤ ضمن نظام العينات المختارة، أما بالنسبة لعام ٢٠١٦ لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

## وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ لوحدة الأسمدة. قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة عن وحدة الأسمدة حتى نهاية عام ٢٠١٢. لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

## (٢٣) صافي مبيعات / كلفة المبيعات

المبيعات آلاف الدنانير	كلفة المبيعات آلاف الدنانير	الربح الإجمالي آلاف الدنانير	
٣٣٥,٥٠٧	(٢٢٦,٩٥٥)	١٠٨,٥٥٢	وحدة الفوسفات
١٠١,٨٨٣	(١٢١,٨١٠)	(١٩,٩٢٧)	وحدة الأسمدة
٧٠,٣٥٨	(٧٥,٦٣٢)	(٥,٢٧٤)	الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٧١,٨٣٠	(٦٥,٥٣٥)	٦,٢٩٥	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٧,٠٨٨	(٦,١٦٧)	٩٢١	المتاجرة بالمواد الأولية
٥٨٦,٦٦٦	(٤٩٦,٠٩٩)	٩٠,٥٦٧	
	٢٠١٧	٢٠١٦	
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
	٥٤,٠٨١	٦١,٠٠٩	المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني
	٤٨٤,٩٣٤	٤٦٥,٠٣٦	كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٤)
	(٤٢,٤١٦)	(٥٤,٠٨١)	المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول
	٤٩٦,٠٩٩	٤٧١,٩٦٤	

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦ والبالغة ٢٠١٢٥ ألف دينار و ٢٠١٢ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٧).

(٢٤) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٣٤٧	٢٢٨٣	عمولة المبيعات
٩٠٦	١١٤٥	مصاريف دائرة التصدير
٨٩١	٩٧٧	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
٥٠١	٧٦٥	مواد التعبئة
٧٢٦	٤٩٨	مصاريف بنكية على اعتمادات وارده
٢٨٠	٤٣٢	ضريبة دخل على اجور الشحن
٥٣	١٥	مصاريف تأخير تحميل البواخر
٣٦٧١	٢٢١٧	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٩٣٧٥	٨٣٣٢	

(٢٥) مصاريف إدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨٠٥٨	٩١٤٤	رواتب واجور
٣٧٢٦	٥١٢٩	مساهمة الشركة في صندوق التعويض ونهاية الخدمة
٢٢٥١	٢٠٢٨	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
٥٣١	١٩٠١	أتعاب وقضايا محاماة
٨٢٣	٩٩٢	دراسات وأبحاث
٩٦٢	٩٣٥	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٥٨٥	٦٠٨	إستهلاكات
٤٢٢	٤٨٥	مصاريف المعالجة الطبية
٣٤٥	٤٢٤	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
٣٧٠	٣٤٤	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٢٩٢	٣١٩	صيانة و مصاريف ادارية
٤٨٧	٢٨٣	رسوم وضرائب وطوابع الواردات
٧٣٦	٢١٨	نفقات السفر والمياومات
٢٢٤	٢٠٧	مياه وكهرباء وتدفئة
٤٩	١٢٠	الإجازات المدفوعة وتعويض نهاية الخدمة
٢١٩	١٥١	ضيافة
٢٧٠	١٠٩	رسوم اشتراكات ومعارض
٩٤	١٠٦	قرطاسية ومطبوعات
١٦٣	٩٣	بريد وهاتف
٨٢	٧٦	ايجارات
١٣٣	٤٣	دعاية و اعلان
٧٢	٤١	رسوم التأمين
٢٧٦٩	١٤٤٢	أخرى
٢٣٦٦٣	٢٥١٩٨	

## (٢٦) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٣٢٦	١١٧٩	مصاريف البحث العلمي
٣٢٠	٢١٧	رواتب وأجور
٣٢	١١٣	إستهلاكات
٣٢	٢١	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٢	٨	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٢٨	١٦	مساهمة الشركة في صندوق التأمين الصحي
٢١	١٠	مصاريف المعالجة الطبية
١٢٦	٩٦	أخرى
١٨٩٧	١٦٦٠	

## (٢٧) كلف عائدات التعدين

تقوم حكومة المملكة الأردنية الهاشمية باستيفاء رسوم تعدين عن كل طن فوسفات يباع في المملكة أو يصدر منها أو يستغل في المشاريع الصناعية لشركة مناجم الفوسفات. تستوفي الحكومة نسبة ٥% من إجمالي المبيعات أو ١٤٢ دينار عن كل طن فوسفات أيهما أعلى.

إن تفاصيل كلف عائدات التعدين المتحققة عن عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٦ هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٩١٩٥	١٨٢٦٦	كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
٢٠١٢	٢١٢٥	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٣)
٢١٢٠٧	٢٠٣٩١	



(٢٨) صافي إيرادات (خسائر) أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
(١,٩٢٩)	٤,٣٣٥	صافي أرباح (خسائر) بيع طاقة ومياه
٨٢٤	٧٩٤	إيرادات سرعة تحميل البواخر
٩٠	١١٢	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
(١٠,٠٦٣)	(٣,١٠٠)	مصارييف تسوية مطالبات
١,٤٧٨	١,٥٢٠	تسوية مطالبات التأمين
٣,٤٣٧	٥,٦٨٢	أخرى
(٦,١٦٣)	٩,٣٤٣	

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤,٩٥٦	٥,٤٦٥	فوائد بنكية
٤,٢١٦	٤,٧٥٤	فوائد قروض
٧٨٢	٧٦٨	خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول
٤,٧٢٧	-	خصم القيمة الحالية لمبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١٢٤	٤٦٥	أخرى
١٤,٨٠٥	١١,٤٥٢	

(٣٠) إيراد تمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧١٥	٥٧٢	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
٥٩١	١,١٣٤	فوائد على القروض والذمم المدينة
١,٣٠٦	١,٧٠٦	

(٣١) حصة السهم من الربح

٢٠١٦	٢٠١٧	
(٨٨٨٢١)	(٤٧٥٣٢)	خسارة السنة العائدة الى مساهمي الشركة (ألف دينار)
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(١/٠٧٧)	(٠/٥٧٦)	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة*

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

(٣٢) التصنيف القطاعي

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

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

تقوم وحدة الأسمدة بشراء الفوسفات من وحدة الفوسفات واستخدامه في تصنيع الأسمدة وحامض الفوسفوريك والكبريتيك 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.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

المجموع	تسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	أخرى	الأسمدة اليلبغية الأردنية	الهندية الأردنية للكيماويات	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	آلاف الدينغير	
								٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -
								الإيرادات
٥٨٦,٦٦٦	-	٧,٠٨٨	-	٧١,٨٣٠	٧٠,٣٥٨	١٠١,٨٨٣	٣٣٥,٥٠٧	مبيعات خارجية
-	(١١٨,٤٥٧)	-	-	٨٤٤	٥,٧٣١	٣٩,٥٧٣	٧٢,٣٠٩	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
٥٨٦,٦٦٦	(١١٨,٤٥٧)	٧,٠٨٨	-	٧٢,٦٧٤	٧٦,٠٨٩	١٤١,٤٥٦	٤٠٧,٨١٦	الإجمالي
(٤٩٦,٠٩٩)	-	(٦,١٦٧)	-	(٦٥,٣٣٥)	(٧٥,٦٣٢)	(١٢١,٨١٠)	(٢٢٦,٩٥٥)	تكلفة المبيعات
٩٠,٥٦٧	-	٩٢١	-	٦,٣٣٩	(٥,٢٧٤)	(١٩,٩٢٧)	١٠٨,٥٥٢	الربح الاجمالي
								نتائج الاعمال
(٣٥,٤٥٤)	-	٩٢١	(٧٥)	٢,٩٨٥	(١١,٥٣٠)	(٢٢,٧١٧)	(٥,٠٣٨)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة و صافي
(٨,٩٩٠)	-	-	-	٥٦٥	(٢٠٥)	(٦٢)	(٩,٢٨٨)	تكاليف التمويل وفرق العملة
(٤٤,٤٤٤)	-	٩٢١	(٧٥)	٣,٥٥٠	(١١,٧٣٥)	(٢٢,٧٧٩)	(١٤,٣٢٦)	صافي تكاليف التمويل وفرق العملة
(٤٦,٦٥٣)	-	٩٢١	(٥٨٨)	٣,٥٥٠	(١١,٧٣٥)	(٢٣,٠٢٦)	(١٥,٧٧٥)	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
(٦,٠٩٣)	-	-	-	-	-	-	(٦,٠٩٣)	(خسارة) ربح السنة
٨٧٩	-	-	-	٨٧٩	-	-	-	حصلة المجموعة من خسائر شركات حليفة
								ومشاريع مشتركة
								حقوق غير مسيطرين
								معلومات القطاعات الاخرى
١٠,٨٢٣	-	-	-	١٩٣	٣,٥٦١	٦,١٧٢	٨٩٧	مصاريف رأسمالية
٢٧,٦٨٧	-	-	١٠٨	١,٠٢٢	٦,٢٣٣	١٠,٢٥٢	١٠,٠٧٢	استهلاكات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

المجموع	تسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الاولية	أخرى	الاسمدة اليافقية الأردنية	الهندية الأرنية للكيمياويات	وحدة الاسمدة	وحدة الفوسفات	
الاف الدنانير	آلاف الدنانير	الاف الدنانير	آلاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	الاف الدنانير	
٣١ كانون الأول ٢٠١٦ -								
الإيرادات								
٥٤٩,٦٩٧	-	٦,٧٤٠	-	٣٥,٨٧٠	٤٠,٨٧٥	٩٩,١٧٢	٣٦٧,٠٤٠	مبيعات خارجية
-	(٨١,٨٢٨)	-	-	-	٦,١٧٤	١٨,٥٣٨	٥٧,١١٦	مبيعات داخلية ما بين وحدات الانتاج
٥٤٩,٦٩٧	(٨١,٨٢٨)	٦,٧٤٠	-	٣٥,٨٧٠	٤٧,٠٤٩	١١٧,٧١٠	٤٢٤,١٥٦	الإجمالي
(٤٧١,٩٦٤)	-	(٥,٦٩٠)	-	(٣٧,٤٤٨)	(٥٥,٢٩٧)	(١٣٧,٨١١)	(٢٣٥,٧١٨)	كلفة المبيعات
٧٧,٧٣٣	-	١,٠٥٠	-	(١,٥٧٨)	(١٤,٤٢٢)	(٣٨,٦٣٩)	١٣١,٣٢٢	الربح الاجمالي
نتائج الاعمال								
(٧٢,٢٤٩)	-	١,٠٥٠	(٤٦)	(٤,٧١٣)	(١٩,٠١١)	(٤٨,٤٣٧)	(١,٠٩٢)	(الخسارة) الربح قبل الضريبة و صافي
(١٢,٦٣٤)	-	-	-	٥٩٦	(٤٦)	(١٨٢)	(١٣,٠٠٢)	تكاليف التمويل وفرق العملة
(٨٤,٨٨٣)	-	١,٠٥٠	(٤٦)	(٤,١١٧)	(١٩,٠٥٧)	(٤٨,٦١٩)	(١٤,٠٩٤)	صافي تكاليف التمويل وفرق العملة
(٩٠,١٤٠)	-	١,٠٥٠	(٤٢٥)	(٤,١١٧)	(١٩,٠٥٧)	(٤٨,٦٦٧)	(١٨,٩٢٤)	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
(١٢,٣٦٣)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٣٦٣)	حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة
(١,٣١٩)	-	-	-	(١,٣١٩)	-	-	-	ومشاريع مشتركة
								حقوق غير مسيطرین
								معلومات القطاعات الاخرى
٩,٩٢٩	-	-	٣٣	٧٠٠	٢,٣٠٨	٤,٩٧٩	١,٩٠٩	مصارييف راسمالية
٢٥,٢٤٣	-	-	١٥٤	٩٩٥	٨,٥٥٠	٨,٣١٠	٧,٢٢٤	استهلاكات

الاجمالي	اخرى	الاسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الاسمدة	وحدة الفوسفات	الموجودات والمطلوبات
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٨٠٥,٦٦٧	١,١٢٦	٢٤,٢٢٨	٧٥,٣٨٨	٢٠٧,٦٠١	٤٩٧,٣٢٤	الموجودات
٢٧١,٩٩٦	-	-	-	-	٢٧١,٩٩٦	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٣٩٩,٥١١	١,٣٣٨	٧٤٤	١١,٨٤٤	٣٧,٤٠٩	٣٤٨,١٧٦	المطلوبات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٧

الموجودات والمطلوبات					
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦					
الإجمالي	أخرى	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٨٦٢,٨٢٩	١,١٠٠	٢٩٣,٣٠٣	٨٧,٢٧٣	٢١٣,١٤٢	٥٣٢,٠١١
٢٧٣,٤٦٦	-	-	-	-	٢٧٣,٤٦٦
٤١١,٤٥١	١,٣٣٦	٢,٦٣٨	٧,٨٤٢	٢٨,٢٣٦	٣٧١,٣٩٩

الموجودات

استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

المطلوبات

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

الأسمدة					
اليابانية					
المجموع	مواد أولية	الأردنية	الهندية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
- ٢٠١٧					
٤٤٠,٤٥٥	-	٤٦,٢٣٣	٦٥,٤٧٩	٨٩,١٣٦	٢٣٩,٦٠٧
٣٤٣,٣٤٩	-	١٩,٢٣٢	-	٦,١٣٥	٨,٨٨٢
١٣,٢٣٥	-	٦,١١٧	١,١٣١	٥,٩٨٧	-
٨٧,٠١٣	-	-	-	-	٨٧,٠١٣
١١,٦١٤	٧,٠٨٨	١٤٨	٣,٧٤٨	٦٢٥	٥
٥٨٦,٦٦٦	٧,٠٨٨	٧١,٨٣٠	٧٠,٣٥٨	١٠١,٨٨٣	٣٣٥,٥٠٧
- ٢٠١٦					
٤١٦,٩١٣	-	٢٨,٤٥٥	٣٤,٠٩٥	٩٣,٠٤١	٢٦١,٣٢٢
٥,٤٦٢	-	-	-	-	٥,٤٦٢
٢٢,٥٧٠	-	٥,٤٣٩	-	٥,٢٣٧	١١,٨٩٤
٣,٤٤٧	-	١,٨٣١	١,٥٢٨	٨٨	-
٨٨,٣٦١	-	-	-	-	٨٨,٣٦١
١٢,٩٤٤	٦,٧٤٠	١٤٥	٥,٢٥٢	٨٠٦	١
٥٤٩,٦٩٧	٦,٧٤٠	٣٥,٨٧٠	٤٠,٨٧٥	٩٩,١٧٢	٣٦٧,٠٤٠

آسيا

أوروبا

أفريقيا

الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن

أخرى

آسيا

أستراليا

أوروبا

أفريقيا

الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن

أخرى

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

## (٣٣) مخصصات مختلفة

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١٢٠٣	-	مخصص حوافز الموظفين*
١٩٧	٢٠٠	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٥٦	٨٣	مخصص مكافأة تعويض ستة أشهر "الشركات التابعة" (إيضاح ١٧)
١٤٥٦	٢٨٣	

إن تفاصيل مخصص حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤٨٩	١٩٣	مخصص حوافز للموظفين*
٥٦٩	٥٥١	مخصص منح للمتقاعدين**
١٠٥٨	٧٤٤	

\* تم احتساب مخصص حوافز الموظفين لعام ٢٠١١ بناءً على قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١١ أقرار نظام حوافز لانتهاج الخدمة المبكر لعام ٢٠١١ والأسس المتعلقة به لموظفي الشركة اللذين تتطبق 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 ١٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ التعيين وحتى تاريخ الانفكاك عن العمل.
- ٢- منح مكافأة تعادل ١٠٠٠ 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 الخمس الثالثة ولغايات احتساب الحافز المنصوص عليه في هذا النظام يجب ان لا تزيد السنوات المتبقية في جميع الاحوال عن عشر سنوات بالنسبة للإناث وعن خمس عشرة سنة بالنسبة للذكور.

٤- الاستفادة من نظام التأمين الصحي لما بعد التقاعد لموظفي الشركة. كما ويجوز للموظف المستفيد الذي لا تنطبق عليه شروط التقاعد المبكر أو الذي لا يرغب بالاحالة الى التقاعد المبكر بعد انفكاكه عن العمل الاحتفاظ بحقه بالاشتراك في صندوق التأمين الصحي لما بعد التقاعد شريطة ان يدفع مقدماً الاشتراك المنصوص عليه في النظام.

بحيث لا يؤثر الحافز المستحق للموظف المستفيد على مستحقات نهاية خدمته ومن ضمنها مكافأة الستة أشهر أو مستحقاته في صندوق التعويض والوفاة أو مستحقاته من صندوق التوفير.

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
١٢	٤٨٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٢٠٣	-	المخصص خلال السنة
(٧٢٦)	(٢٩٦)	المدفوع خلال السنة
٤٨٩	١٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

\*\* 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 ٥٠٠٠ دينار لكل متقاعد.

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 ٨٠٠٠ دينار لكل متقاعد:

((٥٠٪ × الراتب الخاضع للضمان الاجتماعي × عدد سنوات الخدمة) + (٢٥٪ × الراتب الخاضع للضمان الاجتماعي × عدد السنوات المتبقية من تاريخ ترك العمل وحتى سن الشيخوخة)).

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٥٨٥	٥٦٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٦)	(١٨)	المدفوع خلال السنة
٥٦٩	٥٥١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**(٣٤) كلفة الإنتاج**

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٤٤٤٥٥	٣٥٧٧٥	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
١٧١٣٧٧	١٧٦١٢٠	متعهدو الردم والتعدين
٧٤٥٧٢	٩٢٠٧١	مواد خام
٥٦٩٠	٦١٦٧	كلفة شراء مواد أولية
٨٩٣٩٩	٨٢٩٣١	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣٥١٣٤	٢٨٩٧٧	مياه وكهرباء
١٢٤٥٥	٩٩٧٢	محروقات وزيوت
٢٦٣٦٤	٢١٩٨٤	قطع غيار ولوازم
٢٤٣٧٦	٢٦٧٦٩	استهلاكات
١٦٩٨٩	٢٦٠٦٦	أخرى
		ينزل:
(٣٥٧٧٥)	(٢٢٣٩٨)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة
٤٦٥٠٣٦	٤٨٤٤٣٤	

**(٣٥) رواتب وأجور ومنافع الموظفين**

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٧٤٦٦١	٧٠١٢٤	رواتب وعلاوات
١٥٦٣٤	١٤٨٨٢	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة
٨٦٧٣	٨٥٤٥	الضمان الاجتماعي
٢٢٨٦	٤٩٧٨	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
٣٣٥٦	٣٣٧١	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
٣٥٤١	٣٢٨٤	نفقات معالجة المستخدمين
٢٧١٠	٢٢٢٨	صندوق التوفير
٩١٨	٩٩١	دعم وجبات الطعام
١٩٧	٢٠٠	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١١١٩٧٦	١٠٨٦٠٣	



**(٣٦) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد**

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢٨٧٣	٢٦٦٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٢٧٩	١٢٥٨	مياه وكهرباء
٦٣٥٩	٦٣٥٩	اطفاءات (إيضاح ٦)
٥٢٤	٥٠٠	تأمين ممتلكات ومعدات
٦٠١	٣٣٣	إيجارات
٣٦١	٢٩٠	أخرى
١١٩٩٧	١١٤٠٥	

**(٣٧) 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 ٢٠١٧ بقيمة ٣٣١٣٧ ألف دينار و ٢٨٣٥ ألف دينار على التوالي (٢٠١٦: ١٤٩٩٥ ألف دينار ٢٨٥٦ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الابيض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما مجموعه ١٣٧٥٨ دينار أردني. قام البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقيد مبلغ ٧٦٣٩ ألف دينار أردني على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الابيض إلا أن الشركة لا تمتلك حسابات لدى البنك الأهلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٦. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الابيض 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 الابيض للأسمدة.

قامت المجموعة بضمان كفالة شركة الموانئ الصناعية الأردنية (شركة حليفة) الصادرة لشركة تطوير العقبة وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٥٠٪ حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ ما مجموعه ٢٦٠٠ ألف دينار.

**الإيجار التشغيلي**

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ بتجديد عقد استئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي في العقبة مع شركة تطوير العقبة بمساحة ٣٠٤٣ دونم ولمدة ٤٩ عام ويبلغ الإيجار السنوي ١٩٤٠٠٠٠٠ دينار.

## القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٢٢٤٤ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

قامت الشركة خلال عام ١٩٩٩ بمصادرة كفالات لشركة (KHD) الألمانية المقاول الرئيسي لمشروع أجهزة التعويم ورفع النسبة في منجم الشيدية - المرحلة الأولى، نتيجة لعدم التزام شركة (KHD) بشروط الإتفاقية. هذا وقد قامت شركة (KHD) خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٠ برفع دعوى ضد الشركة لمنع مطالبتها بقيمة الكفالات. وعلى أثر ذلك قدمت الشركة ادعاءً متقابلاً خلال شهر شباط ٢٠٠٠ في الدعوى التي أقامتها شركة (KHD) أمام محكمة بداية عمان كما باشرت شركة (KHD) خلال شهر آذار ٢٠٠٠ بإجراءات التحكيم أمام غرفة التجارة الدولية. هذا وقد أصدرت محكمة التمييز الأردنية قراراً قضت بموجبه بأن شركة (KHD) قد تنازلت عن شرط التحكيم أمام غرفة التجارة الدولية بباريس، وبذلك تكون المحاكم الأردنية هي الجهة القضائية المختصة للنظر في الخلاف القائم فيما بين شركة مناجم الفوسفات الأردنية وشركة (KHD) الألمانية ولا تزال القضية منظورة أمام المحاكم الأردنية.

أقامت شركة (KHD) خلال شهر تشرين الأول ٢٠٠٤ دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب العقد الذي أبرم فيما بين الطرفين لإنشاء مشروع أجهزة التعويم ورفع النسبة في منجم الشيدية.

بلغ مجموع قيمة المطالبات المتعلقة بهذه الدعاوي ١٢٥٦٤ ألف دينار، وقد قامت الشركة بتقديم لائحة ادعاء متقابل تضمن مطالبات عديدة لشركة مناجم الفوسفات بلغ مجموعها ٢٧٦٥٩ ألف دينار وهي عبارة عن التكاليف التي تكبدتها شركة مناجم الفوسفات في سبيل إصلاح الأخطاء التي قامت بها شركة (KHD) عند إنشائها للمشروع.

قامت الشركة خلال شهر آب ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٩٩٠٤٦ ألف دينار جراء الإخلال بتنفيذ عقد تعدين الفوسفات (إزالة 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 التعاقدى كما يتم تقديره بالخبرة الفنية. وقد اشعرت شركة مناجم الفوسفات شركة مناجم لتطوير التعدين بانتهاء الفترة الزمنية المحددة للعقد وتم تمديد العقد لفترة ثلاثة اشهر اخرى لتنتهي بتاريخ ١ ايلول ٢٠١٤. والدعوى مازالت منظورة لدى قاضي ادارة الدعوى المدنية في مرحلة تقديم وكيل المدعى عليها تقديم دفعه واعراضاته.

قامت شركة مناجم لتطوير التعدين بتقديم دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ مطالبة فيها بالتعويض عن العطل والضرر الناجم عن إيقاف العقد والشرط الجزائي مقدرة بمبلغ ٩١٤٦١ ألف دينار و يمثل ٢٠٪ من كامل قيمة عقد التعدين والذي يقدر بمبلغ ٤٥٧٣٠٦ ألف دينار.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب عقد تعدين فوسفات (إزالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A1,A2,A3) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بمبلغ ١٥٥٣٣ ألف دينار والدعوى مازالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر كانون الأول ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت عن اعمال نفذت خلال الأشهر (ايار و حزيران وتموز) من العام ٢٠١٧ بموجب عقود تعدين موقعة مع شركة مناجم الفوسفات الأردنية وشركة مناجم لتطوير التعدين بلغت في مجموعها ٢٠٨١٤ ألف دينار تاخرت شركة مناجم الفوسفات الأردنية في سدادها والدعوى مازالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان. في تقدير إدارة الشركة ان المخصصات المأخوذة مقابل مطالبات شركة مناجم لتطوير التعدين تعد كافية.

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية متكونه ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة افكنز انفرستركتشر ليمتد، حيث تقدمت شركة افكنز بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١٧ بادعائها الذي يمثل باقي مستحققاتها بموجب عقد انشاء ميناء الفوسفات الجديد بقيمة ٧٩٥٥١ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة لعقد ميناء الفوسفات الجديد والبالغ ١٦٣٦٤ ألف دينار.

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية متكونه ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة مجموعة الموقع للخدمات و حفر الأبار ذ.م.م، حيث تقدمت شركة مجموعة الموقع بادعائها الذي يمثل باقي مستحقاتها بموجب عقد انشاء مشروع الأبار بقيمة ١٤٩٤ر ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة والبالغ ٢١٢ر ألف دينار.

#### الالتزامات المتعلقة بإعادة تأهيل المناجم والمصانع

ان أنشطة المجموعة تتمثل في صناعات وحقوق تعدين قد يكون لها تأثير على البيئة. ونتيجة لعدم وجود تقديرات يمكن الاعتماد عليها، ستقوم الشركة بإعداد دراسة لتحديد اية التزامات بيئية "إن وجدت" بسبب أعمال الشركة.

#### (٣٨) 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.

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

المجموع		الجهة ذات العلاقة			
		أخرى**	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية*	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	
٢٠١٦	٢٠١٧	آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار	
آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار	
					<u>بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
٩٩ر٣٢٤	٩٩ر٣٤٦	٦ر٨١٤	-	٩٢ر٥٣٢	ذمم مدينة
٥٠ر٠٢٥	٥٦ر١٢٤	٥ر٦٧٠	٤ر٨٤٤	٤٥ر٦١٠	ذمم دائنة
٦ر٧٨١	١٦ر٠٣٣	-	-	١٦ر٠٣٣	قروض مدينة
٢٠ر١٩٩	١٠ر٣٩٢	-	١٠ر٣٩٢	-	مصاريف مستحقة
					<u>بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
١٦ر٣٥٨	١٦ر٣٥٨	-	-	١٦ر٣٥٨	قروض مكفولة
					<u>عناصر قائمة الدخل الموحدة:</u>
٢١٨ر٤٦٢	٢١٠ر٥٦٠	١٢٣ر٥٤٧	-	٨٧ر٠١٣	مبيعات
١٥٩ر٥١٥	١٥٨ر٥٨١	٢ر٢٩٨	-	١٥٦ر٢٨٣	مشتريات
٢١ر٢٠٧	٢٠ر٣٩١	-	٢٠ر٣٩١	-	رسوم تعدين
٤ر٠٧٤	٥ر٠٩٠	-	٥ر٠٩١	-	رسوم الميناء
١٩ر١٣١	٢٢ر٠٥٢	١٤٩	-	٢١ر٩٠٣	إيرادات أخرى
٤ر٥٦٨	٦ر٤٩٣	-	٦ر٤٩٣	-	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 ٩٧ر٢٦١ ألف دينار و ١٢٠ر٣٦٠ ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي.

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٩٠٥	٧٨٧	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذي العليا
٥٠٤	٣٥٥	مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الإدارة

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا الذين انتهت خدماتهم خلال ٢٠١٧ قيمة ٦٧٣ ألف دينار (٢٠١٦): ٥٤٦ 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 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 (ايضاح ٦).

#### (٣٩) 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

٢٠١٦	٢٠١٧	الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
٣٠٪	٣٠٪	تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيميائية	الأردن	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٤٩٥	٧٣٧٤	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
		شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

٢٠١٦	٢٠١٧	الأرباح (الخسائر) العائدة لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
(١٣١٩)	٨٧٩	أرباح (خسائر) شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
(٣١٥٩)	-	توزيعات أرباح شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

## أ. قائمة المركز المالي

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢١١٢٣	١٨٠٨٢	الموجودات المتداولة
٧٩٥١	٧١٢٢	الموجودات غير المتداولة
(٧٢١٧)	(٤٣٠)	المطلوبات المتداولة
(٣١٥)	(٣٠١)	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
٢١٦٤٩	٢٤٥٨٠	مجموع حقوق الملكية
٦٤٩٥	٧٣٧٤	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

## ب. قائمة الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٣٥٨٧٠	٧٢٦٧٤	المبيعات
(٣٧٧٤٥)	(٦٧٠٤٩)	كلفة المبيعات
(١٨٧٥)	٥٦٢٥	اجمالي الربح (الخسارة)
(٩٠٩)	(١٤٥١)	مصاريف بيع وتسويق
(١٦٧٦)	(١٨٠٩)	مصاريف إدارية
(٤٤٦٠)	٢٣٦٥	الربح (الخسارة) التشغيلية
٥٨٣	٥٣٦	إيراد فوائد
(٧)	(٨)	تكاليف تمويل
(٥١١)	٣٨	مصاريف/ إيرادات أخرى
(٤٣٩٥)	٢٩٣١	ربح (خسارة) السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤٣٩٥)	٢٩٣١	مجموع الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة
(١٣١٩)	٨٧٩	حصة غير المسيطرين من الربح (الخسارة) والدخل الشامل للسنة



## (٤١) إدارة المخاطر

## مخاطر أسعار الفائدة

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

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ و٢٠١٦.

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.

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة	الأثر على
	بسرعة الفائدة	ربح السنة
	نقطة مئوية	آلاف الدينائير
دينار أردني	١٠٠	(٢٩٢)
دولار أمريكي	١٠٠	(١٦١٦)
يورو	١٠٠	-

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

- ٢٠١٦

العملية	الزيادة	الأثر على
	بسرعة الفائدة	ربح السنة
	نقطة مئوية	آلاف الدينائير
دينار أردني	١٠٠	(٣٤٨)
دولار أمريكي	١٠٠	(١٧٧١)
يورو	١٠٠	-

جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

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

-٢٠١٧-

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١٠	٧

-٢٠١٦-

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	٩	٩

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.

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٨ عملاء ما نسبته ٦٠,٧٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ (٢٠١٦: أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٦٨٪).



## 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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	٣١ كانون الأول ٢٠١٧
٩٩,٩٦٧	-	-	٩٨,٠٠٩	١,٩٥٨	بنوك دائنة
١٠٦,٥٤١	-	-	-	١٠٦,٥٤١	ذمم دائنة
١٢٧,٩٧٥	٢٧,٥٥٧	٥٢,٧٣٧	٤٧,٦٨١	-	قروض
٣٣٤,٤٨٣	٢٧,٥٥٧	٥٢,٧٣٧	١٤٥,٦٩٠	١٠٨,٤٩٩	المجموع

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	٣١ كانون الأول ٢٠١٦
١٠٩,٦٣٣	-	-	١٠٧,٦٠٣	٢,٠٣٠	بنوك دائنة
٧٩,٢١٥	-	-	١٠,٤١٣	٦٨,٨٠٢	ذمم دائنة
١٣٣,٥٠٦	٣٢,٣٦٣	٦١,١٢٧	٤٠,٠١٦	-	قروض
٣٢٢,٣٥٤	٣٢,٣٦٣	٦١,١٢٧	١٥٨,٠٣٢	٧٠,٨٣٢	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)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات فيما يتعلق بالدولار الأمريكي غير جوهري على القوائم المالية.

(٤٢) 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. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

قررت الهيئة العامة لمساهمي شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة في الاجتماع العادي المنعقد بتاريخ ١٤ نيسان ٢٠١٦ الموافقة على رسملة مبلغ ٧٥٠٠ ألف دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأسهم مجانية على المساهمين ليصبح رأسمال المجموعة المصرح والمكتتب به والمدفوع ٨٢٥٠٠ ألف دينار مقسم إلى ٨٢٥٠٠ ألف سهم بقيمة اسمية دينار للسهم الواحد.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإيجابي والاحتياطي الاختياري والاحتياطي الخاص والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٦٧١٠٤٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧ مقابل ٧١٨٥٧٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.