

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، إن مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن بند مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة الواردة في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين 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 و توفر أساساً لإبداء الرأي.

امور التدقيق الهامة

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

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

١ - الاعتراف بالإيرادات

إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات مبيّنة في إيضاح (٢٣) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات. بالإضافة لذلك قمنا باختيار عينة قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد بالفترة الصحيحة كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية. بالإضافة لذلك، قمنا باختيار عينة تمثيلية من القيود اليومية. لقد قمنا بدراسة وفهم الآلية المتبعة من قبل الإدارة لتحديد أنواع مصادر الإيرادات.</p>	<p>يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل عند تسليم البضائع. تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة لأنها جوهرية.</p>
<p>ان تفاصيل الإيرادات مبيّنة في إيضاح رقم ٢٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	

٢ - الاستثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة بالإضافة إلى الذمم طويلة الأجل والقروض

إن الإفصاحات الخاصة بالشركات الحليفة والمشاريع المشتركة مبيّنة في إيضاح (٥) والإيضاح (١٢) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها بالإضافة إلى إجراءات التدقيق الأخرى الطلب من مدققين الحسابات بتدقيق البيانات المالية لتلك الاستثمارات والمشاريع المشتركة لغايات إعداد القوائم المالية الموحدة لشركة مناجم الفوسفات.</p>	<p>لدى الشركة استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة بالإضافة إلى قروض ممنوحة لتلك الشركات والمشاريع.</p>
<p>لقد حصلنا على أحدث البيانات المالية لإعادة احتساب صافي قيمة الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بموجب طريقة حقوق الملكية.</p>	<p>بلغ إجمالي قيمة الاستثمارات والقروض مبلغ ٣٧٦,٧٩٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتمثل ما نسبته ٣٤٪ من مجموع موجودات المجموعة لذلك قمنا باعتبار هذا الأمر هام للتدقيق نظراً لجوهرية هذا المبلغ.</p>
<p>قمنا بالحصول على تأييد 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 ٢٠١٨

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

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة ومن معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة. إذا تبين من خلال الاجراءات التي قمنا بها وجود تعارض أو خطأ جوهري بين القوائم المالية الموحدة والمعلومات الأخرى فإنه يجب الإفصاح عنها. هذا ولم تسترغب انتباهنا أية أمور بما يخص المعلومات الأخرى.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن 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 احتيال أو عن غلط وإصدار تقرير التدقيق الذي يتضمن رأينا.

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

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

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

- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
 - التوصل الى 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 الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلى الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث 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 وتوقيتته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح 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

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

إرنست ويونغ / الأردن
مطابقين قانونيين
عمان - الأردن
وضاح عصام برقواوي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٤ آذار ٢٠١٩

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢٢٨٩٧٩	٢٣٤٨٤٣	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٩٤٨٠	٤٨٦٦١	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢٧١٩٩٦	٢٧٣٠٨٨	٥	استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
١٥٥٥٨٦	١٤٩٢٢٧	٦	موجودات غير ملموسة
٤٩٩٤١	١٨٩٤٤	٢٢	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٥٢٠	٤٨٥٠	٧	قروض إسكان الموظفين
٤١٣	٣٨٩	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٦٠٣٣	٢٢٥١٠	٩	قروض مدينة
٥٠٧٦	١٦٣٧٦	١٢	ذمم مدينة طويلة الأجل
١٣١٣	١٣١٣	١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٩٣٩٣	١٦٦٢٢	١٠	كلفة الردم التحضيري والإنتاجي
٧٤٠٧٣٠	٧٤٣٠٢٣		
			موجودات متداولة
١٦١٢٣٥	١٩٣٠٠٨	١١	مخزون وقطع غيار ولوازم
١٤١٧١٦	١١٩٢١٤	١٢	ذمم مدينة
٢٧٨٢٠	٣٩٤٠٧	١٣	أرصدة مدينة أخرى
-	٢٨١٧	٩	قروض مدينة قصيرة الأجل
١٩٤	١٩٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٩٦٨	٢٤٦٧٠	١٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٣٣٦٩٣٣	٣٧٩٣١٣		
١٠٧٧٦٦٣	١٠٢٢٣٣٦		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥	احتياطي إجباري
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥	احتياطي اختياري
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥	احتياطي خاص
(٢٦٦)	(٢٩٠)		احتياطي القيمة العادلة
٣٦٣٥٤٤	٣٦٨٥٨٧		أرباح مدورة
٦٧٠٧٧٨	٦٧٥٧٩٧		حق ملكية حملة الأسهم
٧٣٧٤	٦٨٦٢	٣٩	حقوق غير المسيطرين
٦٧٨١٥٢	٦٨٢٦٥٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٧٢٧٩١	٨٢١٦١	١٦	قروض طويلة الأجل
٢٣٩٤	٢٨٢٧	١٧	مخصصات التعويض ونهاية الخدمة
١٤٥٤٣	١٥٢٩٥	٦	مخصص التزامات إعادة الأصول
-	٣٠٠٠٠		أرصدة دائنة أخرى طويلة الأجل
٨٩٧٢٨	١٣٠٢٨٣		
			مطلوبات متداولة
١٠٦٥٤١	١٠٦٩٤٩	١٨	ذمم دائنة
٤٠١١٦	٣٩٧٧٥	١٩	مصاريف مستحقة
٢٢٦٦٢	٢٩٤٧١	٢٠	أرصدة دائنة أخرى
٩٢١٣٦	٨٥٦٧٧	٢١	بنوك دائنة
٧٤٤	١١٦٨	٣٣	مخصص حوافز للموظفين ومنح للمتقاعدين
٤٦١١١	٣٥٠١٧	١٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
١٤٧٣	١١٣٣٧	٢٢	مخصص ضريبة الدخل
٣٠٩٧٨٣	٣٠٩٣٩٤		
٣٩٩٥١١	٤٣٩٦٧٧		
١٠٧٧٦٦٣	١٠٢٢٣٣٦		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
٥٨٦,٦٦٦	٦٧٤,٤٣٩	٢٣	صافي المبيعات
(٤٩٦,٠٩٩)	(٥٠٨,٩٨٥)	٢٣	كلفة المبيعات
٩٠,٥٦٧	١٦٥,٤٥٤		الربح الإجمالي
(٨٣٣٢)	(٨٢٤٦)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(١١٤٠٥)	(١١٥٧٧)	٣٦	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٥٠,٩٠)	(٤٤٥٢)		رسوم ميناء العقبة
(٥٧,١٨٥)	(٤٨,٩٦٧)		أجور نقل
(٢٥,١٩٨)	(٢٦,٨٨٧)	٢٥	مصاريف إدارية
(١,٦٦٠)	(١,٣٣٠)	٢٦	مصاريف منجم الرصيفة
(١٨,٢٦٦)	(١٨,١٦٩)	٢٧	كاف عائدات التعدين
(٥٩٤)	(١,٥٩١)	١١	مخصص قطع غيار بطينة الحركة
(٢٨٣)	(٧٨١)	٣٣	مخصصات مختلفة
(٢٧٠)	-	١٢	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٩٣,٤٣	٢٦,٦٥١	٢٨	صافي إيرادات أخرى
٧٥٦	٩٦٦		فروقات العملة
(٢٧,٦١٧)	٧١,٠٧١		الربح (الخسارة) التشغيلية
(١١,٤٥٢)	(١٧,٢٢٨)	٢٩	تكاليف التمويل
١,٧٠٦	٢,٩٧١	٣٠	إيراد التمويل
(٦,٠٩٣)	١,٦١٢	٥	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
-	(٤٣)		رسوم مختلفة
١٢	٣		أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٠٠٠)	-	٦	تدني في قيمة الشهرة
(٤٤,٤٤٤)	٥٨,٣٨٦		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٢,٢٠٩)	(١,٠٨٤٢)	٢٢	مصروف ضريبة الدخل
(٤٦,٦٥٣)	٤٧,٥٤٤		ربح (خسارة) السنة
(٤٧,٥٣٢)	٤٧,٢٧٦		الربح (الخسارة) العائد الى:
٨٧٩	٢٦٨	٣٩	مساهمي الشركة
(٤٦,٦٥٣)	٤٧,٥٤٤		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
(٠/٥٧٦)	٠/٥٧٣	٣١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح (الخسارة) العائدة الى مساهمي الشركة

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
 قائمة الدخل الشامل الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
 (آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
(٤٦٦٥٣)	٤٧٥٤٤	ربح (خسارة) السنة
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة
(٣٩)	(٢٤)	٨ التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٦٦٩٢)	٤٧٥٢٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
		الدخل الشامل العائد الى:
(٤٧٥٧١)	٤٧٢٥٢	مساهمي الشركة
٨٧٩	٢٦٨	حقوق غير المسيطرين
(٤٦٦٩٢)	٤٧٥٢٠	مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
(آلاف الدنانير الأردنية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة		إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطيات			رأس المال المدفوع
		متحققة**	غير متحققة*		خاص	إختياري	إجباري	
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨								
٦٧٨١٥٢	٧٣٧٤	٣٣٧٥٧٩	٢٥٩٦٥	(٢٦٦)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠
(٤٢٢٣٣)	-	(٤٢٢٣٣)	-	-	-	-	-	-
٦٣٥٩١٩	٧٣٧٤	٢٩٥٣٤٦	٢٥٩٦٥	(٢٦٦)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠
٤٧٥٤٤	٢٦٨	٤٧٢٧٣	٣	-	-	-	-	-
(٢٤)	-	-	-	(٢٤)	-	-	-	-
(٧٨٠)	(٧٨٠)	-	-	-	-	-	-	-
٦٨٢٦٥٩	٦٨٦٢	٣٤٢٦١٩	٢٥٩٦٨	(٢٩٠)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨								
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧								
٧٢٤٨٤٤	٦٤٩٥	٣٨٥١٢٣	٢٥٩٥٣	(٢٢٧)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠
(٤٦٦٥٣)	٨٧٩	(٤٧٥٤٤)	١٢	-	-	-	-	-
(٣٩)	-	-	-	(٣٩)	-	-	-	-
(٤٦٦٩٢)	٨٧٩	(٤٧٥٤٤)	١٢	(٣٩)	-	-	-	-
٦٧٨١٥٢	٧٣٧٤	٣٣٧٥٧٩	٢٥٩٦٥	(٢٦٦)	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧								

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦١٧٩ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهندية الأردنية للكيماويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المدورة مبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ١٩٤٤٥ ألف دينار التي تشمل مجموع ١٨٩٤٤ ألف دينار تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة و ٢٩٠ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و ٢١١ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
(٤٤٤٤٤٤)	٥٨٣٨٦		ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
٢٧٦٨٧	٢٥٨٠٣	٣	استهلاكات
٦٣٥٩	٦٣٥٩	٦	اطفاء مينا الفوسفات الجديد
١٠٠٠	-		خسائر تدني الشهرة
١٧٩٨٣	١١١٨٣	١٠	اطفاء كلفة الردم التحضيري
١٥١٦٥	١٣٣٥٤		مخصص التعويض ونهاية الخدمة
١٠٢١٩	١٣١٧٩		تكاليف تمويل
(١٧٠٦)	(٢٩٧١)		إيراد تمويل
٢٠٣٩١	٢٠٤٦٠		كلف عائدات تعدين
٦٠٩٣	(١٦١٢)		حصة المجموعة من (أرباح) خسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
٥٩٤	١٥٩١		مخصص قطع غيار بطينة الحركة
٢٧٠	-		مخصص خسائر التمانية متوقعة
٤٠٤٠	٢٩٢٩		بنود غير نقدية أخرى
			تغيرات رأس المال العامل:
(١٨٣٠٣)	(١١١٠٠)		ذمم مدينة
(٥٠٤)	(٩٤)		قروض إسكان الموظفين
(٢٣٢٩)	(١١٥٨٧)		أرصدة مدينة أخرى
٣٨٠٦٥	(٣٣٣٦٤)		مخزون وقطع غيار ولوازم
(٧٣١٦)	(٨٤١٢)		الردم التحضيري والإنتاجي
٢٧٣٢٦	٤٠٨		ذمم دائنة
(١٠٤٧٤)	٤٩٩٨		مصاريف مستحقة
(٥٧٦٦٧)	٢٦٧٨٣		أرصدة دائنة أخرى
(٢٣١٥٨)	(٣٦٤٥٣)		صندوق التعويض ونهاية الخدمة المدفوع وصندوق الوفاء
(٢٤١٢٠)	(٢٦٧٩٨)		رسوم تعدين مدفوعة
(٣٦٨٧)	(١٨٢١)	٢٢	ضريبة دخل مدفوعة
٣٣٣٨٤	٥١٢٢١		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠٨٢٣)	(٤٧٢٣)		ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ بالصافي
-	٤١٩٨		المسترد نقدا من المقاولين
(٩٢٥٢)	(١٥٠٠٠)		قروض مدينة
(١٢٥٠٠)	(١٢٥٠٠)		استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
١٤٢٦٠	١٦٣٣٠		توزيعات ارباح
٥٧٣	٣١٧		فوائد مقبوضة
(١٧٧٤٢)	(١١٣٧٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٣١٥١	٣٣٧٧٢		مسحوبات قروض
(٢٦٨٦٩)	(٣٥٤٩٦)		تسديدات قروض
-	(٧٨٠)		أرباح شركات تابعة موزعة
(١٠٣٢٥)	(١٢١٧٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٤٠٤٣)	(١٤٦٨٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٥٩٩	٢٥١٦١		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨٧٧٦٧)	(٨٦١٦٨)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٨٦١٦٨)	(٦١٠٠٧)	١٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

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

(١) عام

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

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ آذار ٢٠١٩، 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 اظهر القوائم المالية الموحدة والذي يمثل العملة الرئيسية للمجموعة ويتم تقريب جميع المبالغ بالدينار الأردني لأقرب ألف إلا إذا ذكر عكس ذلك.

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨:

اسم الشركة	طبيعة النشاط	نسبة المساهمة	بلد التأسيس
الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية	انتاج حامض الفسفوريك ومواد كيماوية اخرى	٪١٠٠	الأردن
شركة الرؤيا للنقل البري للبضائع محدودة المسؤولية	النقل البري للبضائع	٪١٠٠	الأردن
شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية	انتاج الأسمدة والكيماويات	٪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. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

- سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها (الحقوق القائمة التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه النشاطات ذات الصلة للشركة المستثمر بها).
- تعرض المجموعة أو حقوقها في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر بها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر بها والتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

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

- إلغاء 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 إنديان بوتاس ليمتد وشركة إدارة المساهمات الحكومية (الأردن) والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وشركة كيسان إنترناشونال للتجارة وحكومة دولة الكويت ما نسبته ٢٧ر٣٪ و٢٥ر٧٪ و١٦ر٥٪ و٩ر٦٪ و٩ر٣٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(٣-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

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

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بدلاً من المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعيان المحاسبة الدولي (١٨) الإيرادات والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع إيرادات عقود العملاء، ما لم تكن هذه العقود في نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموذجًا من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن تحققه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام التقديرات، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق خطوات الاعتراف بالإيراد. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي (١٥) هو كما يلي:

(أ) بيع البضائع:

عادة ما تتضمن عقود بيع البضائع لدى المجموعة التزامات تنفيذ. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بإيرادات بيع البضائع عند نقطة معينة من الزمن في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، عند تسليم البضائع. لم ينتج عنه تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) أي أثر على توقيت التحقق من الإيرادات.

المبلغ المتغير:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع حق الإرجاع وخصم كميات للعملاء. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، قامت المجموعة بالاعتراف بإيرادات البيع بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق مطروحا منه مردودات المبيعات وخصم الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكلٍ موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل تسجيل الإيرادات لحين التأكد من إمكانية تسجيلها.

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن حق الإرجاع وخصم الكميات يؤدي إلى وجود مبلغ متغير. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بداية العقد ويتم تأجيله لحين التأكد منه.

حق الرجاء:

عندما ينص العقد على اعطاء العميل الحق في ارجاع البضائع عند فترة زمنية محددة. كانت المجموعة في السابق تقدر قيمة مردودات المبيعات المتوقعة باستخدام طريقة المتوسط المرجح المحتملة، وهي مماثلة لطريقة القيمة المتوقعة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، يكون المبلغ المستلم من العميل متغيراً لأن العقد يسمح للعميل بإعادة البضائع. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات في معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) لتقدير المبلغ المتغير الواجب تأجيله لتحديده وإدراجه في سعر البيع.

(ب) تقديم الخدمات:

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، ستستمر المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من الخدمات مع مرور الوقت وحسب الانجاز بطريقة مشابهة للسياسة المحاسبية السابقة، حيث أن العميل يقوم باستلام واستخدام الميزات والخدمات المقدمة من قبل المجموعة في نفس الوقت. سيستمر الاعتراف بإيرادات بيع المعدات عند نقطة معينة من الزمن عند تسليم المعدات.

(ج) دفعات مقدمة من العملاء:

بشكل عام، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات قصيرة الأجل مقدمة من عملائها. إلا أنه وفي بعض الأحيان، تقوم المجموعة بتحصيل دفعات طويلة الأجل مقدمة من عملائها. قامت المجموعة بإظهار هذه الدفعات كإيرادات مؤجلة في قائمة المركز المالي قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥).

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥) بما يتعلق بالدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم المجموعة بتعديل سعر البيع المتفق عليه نتيجة تمويل أي جزء من العقد إذا كان باعتقاد المجموعة أن الفترة ما بين دفع العميل للمبالغ المستحقة وتسليم البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعميل لا تتجاوز السنة من تاريخ العقد.

(د) تعديلات أخرى:

إضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٥)، فإن البنود الأخرى من البيانات الرئيسية في القوائم المالية كالموجودات الضريبية المؤجلة والموجودات المتاحة للبيع والتزاماتها والأرباح والخسائر بعد ضريبة الدخل للسنة من العمليات المتوقعة والاستثمارات في الشركات الحليفة وكذلك حصة الشركة من أرباح شركات حليفة ومصروف ضريبة الدخل والأرباح المدورة، سوف يتم تعديلها حسب الضرورة. سيتم أيضاً تعديل أثر فروقات العملة الناتجة من العمليات الأجنبية.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٨ لجميع الجوانب المحاسبية الثلاثة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والتدني في القيمة ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الصادر عام ٢٠٠٩. وكان التطبيق المبدئي للمرحلة الأولى من المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١١. قامت المجموعة بتطبيق المعيار بأثر رجعي وبما يتماشى مع معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الأدوات المالية، ولم تقم المجموعة بتعديل ارقام المقارنة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

تم الاعتراف بأثر تطبيق المعيار في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ من خلال تعديل الأرصدة الافتتاحية من خلال قائمة حقوق الملكية. استبدل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ (الأدوات المالية) نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس). وتضمن نموذجاً شاملاً لألية الاعتراف وتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة وأطار محاسبة التحوط، ومتطلبات التصنيف والقياس.

التدني في القيمة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) (الأدوات المالية) تغيير المعالجة المحاسبية لتدني قيمة الموجودات المالية للمجموعة من خلال استبدال المعالجة المحاسبية من نموذج الخسائر الائتمانية المتكبدة الى نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة من المعيار لتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على جميع أدوات الدين، وحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على كامل عمر أدوات الدين. قامت المجموعة بأعداد دراسة تستند إلى الخبرة التاريخية للخسارة الائتمانية مع الأخذ بعين الاعتبار العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

أدى تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الى زيادة في مخصص تدني الأدوات المالية للمجموعة. وقد تم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة نتيجة الزيادة في مخصص التدني.

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي رقم (٩) هو كما يلي:

التأثير (بالزيادة/النقص) على قائمة المركز المالي كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٨:

التغيير	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	
ألف دينار	ألف دينار	ألف دينار	
			الموجودات
			قروض مدينة
(٣٢٦٨)	١٢٧٦٥	١٦٠٣٣	موجودات ضريبية مؤجلة
١٣٣٣٧	١٨٢٧٨	٤٩٤١	ذمم مدينة طويلة الأجل
(٥٠٧٦)	-	٥٠٧٦	مجموع الموجودات غير متداولة
٤٩٩٣	٣١٠٤٣	٢٦٠٥٠	ذمم مدينة
(١٧٢٢٦)	١٢٤٩٩٠	١٤١٧١٦	مجموع الموجودات
(١٢٢٣٣)	١٥٥٥٣٣	١٦٧٧٦٦	المطلوبات
			أرصدة دائنة أخرى (بنود خارج الميزانية - كفالات بنكية)
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	مجموع المطلوبات
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	-	حقوق الملكية
			أرباح مدورة
(٤٢٢٣٣)	٣٢١٣١١	٣٦٣٥٤٤	مجموع حقوق الملكية
(٤٢٢٣٣)	٦٣٥٩١٩	٦٧٨١٥٢	

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. في حالة وجود عدة دفعات مقدمة، فإن المجموعة تحدد تاريخ لكل معاملة دفعات مقدمة.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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 (أو 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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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. عند تطبيق التعديلات لا يجب على المجموعة تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بتطبيقها بأثر رجعي إذا تم تطبيق جميع التعديلات الثلاثة والأمور الأخرى.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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

تم إصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) قبل معيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧) بدلاً من معيار التقارير المالية رقم (٤).

تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) أو 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.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمار في شركات الحليفة ومشاريع مشتركة - قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

توضح هذه التعديلات انه إذا كانت المنشأة مشروع او شركة يمكن لها عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار بقياس الاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إذا كانت المنشأة ليست منشأة استثمارية ولها حصة في شركة حليفة او مشروع مشترك والتي بدورها هي منشأة استثمارية يمكن للمنشأة عند تطبيق طريقة حقوق الملكية إبقاء القيمة العادلة المطبقة من قبل الشركة الحليفة او المشروع المشترك (التي بدورها هي منشأة استثمارية) على الحصة في الاستثمار في الشركة الحليفة او المشروع المشترك للشركة التابعة. يتم الاختيار لكل استثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك كل على حدى في آخر تاريخ عند:

أ. الاعتراف المبدئي بالاستثمار في شركة حليفة او مشروع مشترك.

ب. الشركة الحليفة او المشروع المشترك يصبح منشأة استثمارية.

ج. الشركة الحليفة او المشروع المشترك للمنشأة الاستثمارية يصبح الشركة الأم.

لم ينتج أي أثر عن تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(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 والألات 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 تددت وذلك في حال كانت القيمة القابلة للاسترداد المقدرة لوحدة الأسمدة أقل من القيمة الدفترية ويتم تسجيل قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة.

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

مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة

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

كلفة إزالة الردم في مرحلة الانتاج لسطح المنجم

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

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

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

- يمكن أن نحدد 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 المقدره حسب الدراسات الجيولوجية المحدثة في الفترة لكل موقع عندما تكون نسبة ازالة الردم أقل أو تساوي النسب التعاقدية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

مخصص ضريبة الدخل

تقوم إدارة المجموعة 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 والمحاسبية من قبل خبير اکتواري. إن جميع الإفتراضات الإکتوارية مبينة في إيضاح (١٧).

(٦-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

نوع الممتلكات والآلات والمعدات	نسبة الإستهلاك
الأبنية والإنشاءات	٢ - ٨ %
الطرق والساحات	٢٥
الآلات والمعدات	٥ - ٢٠
شبكات المياه والكهرباء	٥
الأثاث والأجهزة المكتبية	٩
الأجهزة الطبية والمخبرية	١٠
أجهزة الإتصالات	١٢
الحاسب الآلي	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 التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص 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 بناءً على ترتيب متفق عليه تعاقدياً ويتم فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الجهات المشاركة بالسيطرة.

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

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

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

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في الشركة الحليفة او المشروع المشترك. تقوم المجموعة في كل تاريخ لإعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة او 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 تقييماً على الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف المناسب وتصنف وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. هذا يشمل فصل المشتقات المتضمنة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

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

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

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

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

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

تكلفة استبدال الأصول

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

يتم اثبات هذه الموجودات عند الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف 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 التذني.
- 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 المبدئي بالقروض المدينة، يتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريق الفائدة الفعالة مطروحاً منها الخسائر الائتمانية المتوقعة.

مخزون وقطع غيار ولوازم

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

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

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

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

ذمم مدينة

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

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

يتم تسجيل 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 خطأً 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.

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

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

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

كلف عائدات التعدين

يتم تحميل كلف عائدات التعدين على الفوسفات المستخدم من قبل وحدة الأسمدة على كلفة الإنتاج، اما كلف عائدات التعدين على الفوسفات المصدر الى الخارج أو المباع في السوق المحلي فيتم اظهارها كبند 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 كمصرف خلال فترة الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت.

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

تدني الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع 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 الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم تثبيت هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

العملات الأجنبية

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

يتم تحويل أرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بأسعار العملات الأجنبية الوسيطة 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 إلتزام 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 وتتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكن ملاحظتها بشكل غير مباشر.

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق الفعالة للموجودات والمطلوبات المشابهة.

المستوى الثاني: تقنيات تقييم تأخذ في الاعتبار المدخلات ذات التأثير المهم على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.

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

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

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

معلومات القطاعات

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

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

التقاص

يتم اجراء 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 او يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	انظمة برمجية	قطع غيار احتياطية	مركبات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصالات	أجهزة طبية واخرية	أثاث وأجهزة مكتبية	شبكات مياه وكهرباء	آلات ومعدات	طرق وساحات	أبنية وإنشاءات	اراضي	٢٠١٨
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
الكلفة -													
٧٨٤ر٤٣٠	١ر٩١٣	٥٠ر٢٣٩	١٣ر٨٣٩	٣ر٧٦٠	١ر٣٧٤	١ر٠٩٠	٦ر٣٤٥	٨٢ر٨٤٤	٤٦٦ر٤١٥	٢٥ر٣١١	١٣٠ر٠٠١	١ر٢٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٧ر٣٠٤	-	١ر١٢١	٤٠	٧	٦	-	٦٤	٩٥	٧٨٨	٥٠	٣ر٣٣١	١ر٨٠٢	إضافات
٢٨ر٦٧٢	-	-	-	-	-	-	-	٥١	٢٨ر٦١٣	-	٨	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٤ر١٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤ر١٩٨)	-	-	-	المسترد نقدا من المقولين
١٩٦	-	(١٦٩)	٣٣٣	-	-	-	-	-	٣٢	-	-	-	تعديلات
(٥٥٧)	-	-	-	(٢٥٨)	(٢٧)	(٢٤)	(٢٤٨)	-	-	-	-	-	استيعادات
٨١٥ر٨٤٧	١ر٩١٣	٥١ر١٩١	١٤ر٢١٢	٣ر٥٠٩	١ر٣٥٣	١ر٠٦٦	٦ر١٦١	٨٢ر٩٩٠	٤٩١ر٦٥٠	٢٥ر٣٦١	١٣٣ر٣٤٠	٣ر١٠١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
الاستهلاك المتركم -													
٥٥٥ر٤٥١	١ر٩١٢	٢٧ر٠٦٩	١١ر٨٤٥	٣ر٣٧٥	١ر٣٢١	٨٨١	٤ر٢٢٢	٣٦ر٤٧٦	٣٦٦ر٩٠٢	١٦ر٩٩٩	٨٤ر٤٤٩	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨
٢٥ر٨٠٣	-	٣ر٤٠٩	٦٤٧	١٤٣	١٥	٢٨	٣٨٠	٢ر٥٥٦	٩ر٨٤٨	٣ر٥٧٠	٥ر٢٠٧	-	استهلاك السنة
٢٧٨	-	-	٢٥٤	-	-	-	-	-	٢٤	-	-	-	تعديلات
(٥٢٨)	-	-	-	(٢٥٧)	(٢٦)	(٢٢)	(٢٢٣)	-	-	-	-	-	ما يخص الاستيعادات
٥٨١ر٠٠٤	١ر٩١٢	٣٠ر٤٧٨	١٢ر٧٤٦	٣ر٢٦١	١ر٣١٠	٨٨٧	٤ر٣٧٩	٣٩ر٠٣٢	٣٧٦ر٧٧٤	٢٠ر٥٦٩	٨٩ر٦٥٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨
صافي القيمة الدفترية -													
٢٣٤ر٨٤٣	١	٢٠ر٧١٣	١ر٤٦٦	٢٤٨	٤٣	١٧٩	١ر٧٨٢	٤٣ر٩٥٨	١١٤ر٨٧٦	٤ر٧٩٢	٤٣ر٦٨٤	٣ر١٠١	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٥٤ر٦٦٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧	اراضي	أبنية وإنشاءات	طرق وساحات	آلات ومعدات	شبكات مياه وكهرباء	أثاث وأجهزة مكتبية	أجهزة طبية واخرية	أجهزة اتصالات	أجهزة حاسب آلي	مركبات	قطع غيار احتياطية	انظمة برمجية	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
التكلفة -													
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	١٢٢٩٩	١٣٠.٠٢٧	٢٥٤.٠٤	٤٧٥.٥٥٢	٨٢.٣٢٩	٦٤٤.٠	١.٠١٧	١.٣٢٤	٣.٧٨٥	١٤.١٢٢	٤٤.٧٧٢	١.٩١٣	٧٨٧.٩٨٤
إضافات	-	٤٩	-	١١٢	٤٩	٦٨	٧٣	٢	١٤	١٢٥	٥.٦٩٤	-	٦.١٨٦
تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ	-	١٩٤	-	٣.١٨٢	٢٢١	٢٣	-	-	-	-	-	-	٣.٦٢٠
تعديلات	-	-	-	(١٧٣)	٢٤٥	-	-	٦٤	٧٠	٣٣	١٠٠	-	٣٣٩
استيعادات	-	(٢٦٩)	(٩٣)	(١٢.٢٥٨)	-	(١٨٦)	-	(١٦)	(١٠٩)	(٤٤١)	(٣٢٧)	-	(١٣.٦٩٩)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	١٢٢٩٩	١٣٠.٠٠١	٢٥٣.١١	٤٦٦.٤١٥	٨٢.٨٤٤	٦٣٤.٥	١.٠٩٠	١.٣٧٤	٣.٧٦٠	١٣.٨٣٩	٥٠.٢٣٩	١.٩١٣	٧٨٤.٤٣٠
الاستهلاك المتراكم -													
الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٧	-	٧٩.٣٣٣	١٣.٢٦٦	٣٦٧.٥٤٥	٣٣.٨٥٠	٣.٩٩٠	٨٥٧	١.٢٩٧	٣.٤٨٢	١١.٢٩٢	٢٣.٩٦٣	١.٩١٢	٥٤٠.٧٨٧
استهلاك السنة	-	٥.٣٤٧	٣.٧٥٨	١١.٥١٦	٢.٦٢٦	٤٠.١	٢٦	٢١	١٥٧	٨٩١	٢.٩٤٤	-	٢٧.٦٨٧
تعديلات	-	٣٣	(٨)	٢	-	-	(٢)	١٨	(١٦٢)	-	١٨٤	-	٦٥
ما يخص الاستيعادات	-	(٢٦٤)	(١٧)	(١٢.١٦١)	-	(١٦٩)	-	(١٥)	(١٠٢)	(٣٣٨)	(٢٢)	-	(١٣.٠٨٨)
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	-	٨٤.٤٤٩	١٦.٩٩٩	٣٦٦.٩٠٢	٣٦.٤٧٦	٤.٢٢٢	٨٨١	١.٣٢١	٣.٣٧٥	١١.٨٤٥	٢٧.٠٦٩	١.٩١٢	٥٥٥.٤٥١
صافي القيمة الدفترية -													
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧	١.٢٢٩٩	٤٥.٥٥٢	٨٣.١٢	٩٩.٥١٣	٤٦.٣٦٨	٢.١٢٣	٢٠.٩	٥٣	٣٨٥	١.٩٩٤	٢٣.١٧٠	١	٢٢٨.٩٧٩

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٤٩٤.١٨٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٦٧٦٩	٢٥٠٣٦	تكلفة المبيعات
٦٠٨	٥٦٥	مصاريف إدارية
٨٩	٩٤	مصاريف بيع وتسويق
١١٣	٩٨	مصاريف منجم الرصيفة
١٠٨	١٠	أخرى
٢٧٦٨٧	٢٥٨٠٣	

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد	المحول إلى	المحول إلى	الإضافات	الرصيد	
كما في أول	تحويلات إلى	الممتلكات	آلاف الدينانير	كما في أول	
كانون الأول	المصاريف	والمعدات	آلاف الدينانير	كانون الثاني	
٢٠١٨	وأخرى	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٤٥	-	(٢٧٧٤٥٩)	٣٢	٢٧٥٧٢	مشاريع المجمع الصناعي – العقبة
١٣٣	-	-	١٤	١١٩	مشاريع منجم الشيدية
٣٤٢٤	-	(١٠٩٩)	١٦٠٩	٢٩١٤	مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٦٦٨	-	(٥١)	١٠١	٦١٨	مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبيض والحسا
٤٩١	(١١)	(٦٣)	٣٠٨	٢٥٧	مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٤٨٦١	(١١)	(٢٨٦٧٢)	٢٠٦٤	٣١٤٨٠	

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ بمبلغ ٢٠٠ ألف دينار. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ٣٠٩٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ٣٠٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢١١,٣٨٧	٢٠٤,٢٩٦	شركات حليفة (أ)
٦٠,٦٠٩	٦٨,٧٩٢	مشاريع مشتركة (ب)
<u>٢٧١,٩٩٦</u>	<u>٢٧٣,٠٨٨</u>	

أ- الشركات الحليفة:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	%			
٣٧,٠٥٧	٣٠,٨٤٩	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين
-	-	٢٧,٣٨	إنتاج سماد	الأردن	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية*
١٥٦,٩٣٥	١٦٣,٠٢٢	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٥٤٠	٤٥٤	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيم جوردن ابدي
١٦,٨٥٥	٩,٩٧١	٤٦	مقاولات وتعهدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية
<u>٢١١,٣٨٧</u>	<u>٢٠٤,٢٩٦</u>				

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٢٨٥٦٧	٢١١٣٨٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤٦٢٢٩)	٥٨٨٩	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) السنة
(٧٨٢٠)	(١٢٨٨٠)	توزيع أرباح شركة مناجم لتطوير التعدين
(٦٤٤٠)	(٣٤٥٠)	توزيع أرباح شركة أركان للمقاولات الإنشائية
٦٠٣	(٨١٧)	(استبعاد) إضافة حصة المجموعة من إجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
٢٦	-	إضافة حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
١٠٨٠	٤١٦٧	حصة الشركة من الخسائر المترجمة من شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية الفائضة عن قيمة الاستثمار
٢١١٣٨٧	٢٠٤٢٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
(٤٦٢٢٩)	٥٨٨٩	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) السنة
٤٦٦	٥٧	إضافة حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
(٤١٦٣)	٥٩٤٦	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٠١٨					
المجموع	شركة كالتيم جوردن ابدي	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهدات التعدينية	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية	شركة مناجم لتطوير التعدين
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية :					
١٣٥٥٩٤	٥٥٤٨	٢٠٤٩٨	٥٧٩٩٤	٣٤٣٨	٤٨١١٦
٦٥٠٣١٤	٤٦	٢٦٠٩٣	٥٠٩٨٥٣	٩٢٩٩٨	٢١٣٢٤
(١٥٦٦١٣)	(٤٤٥٨)	(١٥٩١٣)	(٩٠٠٤٣)	(٢٢٣٩٨)	(٢٣٨٠١)
(١٩٤٦٤٠)	-	(١٥٤٠)	(١٣٧٣٠٩)	(٥٥٧٩١)	-
١٠٣٣٣	-	-	-	-	١٠٣٣٣
(٤٩٤٠١)	-	-	-	(٤٩٤٠١)	-
(٤٣٩٧)	-	(٧٣٩٧)	-	-	٣٠٠٠
٣٩١١٩٠	١١٣٦	٢١٧٤١	٣٤٠٤٩٥	(٣١١٥٤)	٥٨٩٧٢
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧,٣٨	%٤٦
١٩٢٤٩٠	٤٥٤	١٠٠٠١	١٦٣٤٣٨	(٨٥٣٠)	٢٧١٢٧
(٤١٦)	-	-	(٤١٦)	-	-
(٤١٥٧)	-	١٤	-	(٩٣)	(٤٠٧٨)
٣٣٧٥	-	-	-	٣٣٧٥	-
٥٢٤٨	-	-	-	٥٢٤٨	-
٧٧٥٦	-	(٤٤)	-	-	٧٨٠٠
٢٠٤٢٩٦	٤٥٤	٩٩٧١	١٦٣٠٢٢	-	٣٠٨٤٩
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:					
٤٠٤٢٠٠	٩٤٢٨	٤٢٢٠٤	٢٢٦٥٦٠	١٤٢٨٩	١١١٧١٩
(٢٩١٤٨٦)	(٩٣٥٧)	(٤٠١١٢)	(١٢٧٤٠٠)	(١٨٠٧٨)	(٩٦٥٣٩)
(٨٩١٥٨)	(٢٤٠)	(١٢٠٢)	(٨٥٦٧٦)	(١٢٢٩)	(٨١١)
٤٠٠	١١٩	-	-	٨٠	٢٠١
(٤٦١٣)	(٥١)	(٧٩٥)	-	(٣٧٥٥)	(١٢)
(٢٣٠)	-	-	-	-	(٢٣٠)
١٩١١٣	(١٠١)	٩٥	١٣٤٨٤	(٨٦٩٣)	١٤٣٢٨
(٢٨٢٨)	-	(٤)	-	-	(٢٨٢٤)
١٦٢٨٥	(١٠١)	٩١	١٣٤٨٤	(٨٦٩٣)	١١٥٠٤
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧,٣٨	%٤٦
٩٣٨٦	(٤٠)	٤٢	٦٤٧٢	(٢٣٨٠)	٥٢٩٢
(١٤٧٤)	(٤٦)	(٧٣)	٤٣٢	(١٧٨٧)	-
(٢٠٢٣)	-	(٣٤٠٣)	-	-	١٣٨٠
٥٧	-	٥٧	-	-	-
٥٩٤٦	(٨٦)	(٣٣٧٧)	٦٩٠٤	(٤١٦٧)	٦٦٧٢

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧					
المجموع	شركة أركان للمقاولات	شركة أركان للإنشائية والتعهدات التعدينية	الشركة الأردنية الهنذية للأسمدة	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية	شركة مناجم لتطوير التعدين
الأف الدنانير	الأف الدنانير	الأف الدنانير	الأف الدنانير	الأف الدنانير	الأف الدنانير
١٤٩٩٢٦	٢٠١٢٦	٢١٦٦٤	٥٧٨٣٨	١٨٩١	٦٦٤٠٧
٦٧٨١٦٠	٣٥	٣٠٠١٢	٥٢٥٥٥٢	١٠٠٠٣٢	٢٢٥٢٩
(١٤٣٧٤٦)	(٨١٠)	(١٠٧٨٩)	(٩٦٧٣٦)	(١٨٩٤٣)	(١٦٤٦٨)
(٢٢٠٥٠٩)	-	(٤١٨٠)	(١٦٠٥٤١)	(٥٥٧٨٨)	-
(٤٣١٢٣)	-	-	-	(٤٣١٢٣)	-
٤٢٠٧٠٨	١٣٥١	٣٦٧٠٧	٣٢٦١١٣	(١٥٩٣١)	٧٢٩٦٨
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧٣٨	%٤٦
٢٠٢٩٣٢	٥٤٠	١٦٨٨٥	١٥٦٥٣٤	(٤٣٦٢)	٣٣٣٣٥
٤٠١	-	-	٤٠١	-	-
(٤١٥٧)	-	١٤	-	(٩٣)	(٤٠٧٨)
٣٣٧٥	-	-	-	٣٣٧٥	-
١٠٨٠	-	-	-	١٠٨٠	-
٧٧٥٦	-	(٤٤)	-	-	٧٨٠٠
٢١١٣٨٧	٥٤٠	١٦٨٥٥	١٥٦٩٣٥	-	٣٧٠٥٧
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					
استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة					
تعديلات نتيجة التغير في نسبة الملكية					
صافي حصة المجموعة من جاري الشركاء					
تحويل الخسائر الفائضة عن الاستثمار الى مطلوبات أخرى					
الشهرة الضمنية					
صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول					
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:					
إيرادات					
كلفة المبيعات					
مصاريف إدارية وبيع وتوزيع					
إيراد فوائد					
مصاريف تمويل					
إيرادات أخرى					
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 بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة					
حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة					

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

ب- المشاريع المشتركة:

يُوضح الجدول التالي استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة:

نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة	٢٠١٨	٢٠١٧
%			آلاف الدينانير	آلاف الدينانير
٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	٩٥٧	٦٦٦٤
٥٠	خدمات شحن	الأردن	٦٧٨٣٥	٥٣٩٤٥
			٦٨٧٩٢	٦٠٦٠٩

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٧	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٠٦٠٩	٤٤٨٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤٣٣٤)	(١٩٣٠)	حصة المجموعة من خسائر السنة
١٢٥٠٠	١٧٥٠٠	زيادة الاستثمار في شركة الموانئ الصناعية**
		إضافات حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات
١٧	١٤٠	بين المجموعة والمشروع المشترك
٦٨٧٩٢	٦٠٦٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** قامت شركة الموانئ الصناعية بزيادة رأسمالها المدفوع خلال عام ٢٠١٨ بمبلغ ٢٥٠٠٠ ألف دينار ليصبح ١٣٠٠٠ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ١٢٥٠٠ ألف دينار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٠١٨			
المجموع	شركة الموانىء الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
٥٠,٢٣٩	٢٨,١٦٩	٢٢,٠٧٠	موجودات متداولة
٢٤٣,٧٩٠	١١٦,٠٨١	١٢٧,٧٠٩	موجودات غير متداولة
(٤٦,٣٢٢)	(٨,٥٨١)	(٣٧,٧٤١)	مطلوبات متداولة
(٩٥,١٨٧)	-	(٩٥,١٨٧)	مطلوبات غير متداولة
(١٤,٦٠١)	-	(١٤,٦٠١)	جاري شركاء
١٣٧,٩١٩	١٣٥,٦٦٩	٢,٢٥٠	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٦٨,٩٦٠	٦٧,٨٣٥	١,١٢٥	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(١٦٨)	-	(١٦٨)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٦٨,٧٩٢	٦٧,٨٣٥	٩٥٧	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
			حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
٨١,٢٦٨	١٦,١٢٥	٦٥,١٤٣	إيرادات
(٨٥,٣٥٣)	(١٣,٧٠٣)	(٧١,٦٥٠)	كلفة المبيعات
(٢,٢٦١)	(١,١٩٢)	(١,٠٦٩)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
١,٤٧٣	١,٤٧٣	-	إيراد فوائد
(٤,٢٧٧)	(٤)	(٤,٢٧٣)	مصاريف تمويل
٣,١٥٩	٣٥٢	٢,٨٠٧	صافي إيرادات أخرى
(٥,٩٩١)	٣,٠٥١	(٩,٠٤٢)	خسارة) ربح السنة
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
(٢,٩٩٥)	١,٥٢٦	(٤,٥٢١)	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
(١,٣٣٩)	(١٣٦)	(١,٢٠٣)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
(٤,٣٣٤)	١,٣٩٠	(٥,٧٢٤)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح المشاريع المشتركة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

٢٠١٧			
المجموع	شركة الموانىء الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
٤٩٢٠٤	١٨٣٠١	٣٠٩٠٣	موجودات متداولة
٢٤٠٦١٠	١٠١٧١٠	١٣٨٩٠٠	موجودات غير متداولة
(٥٣٥٦٧)	(١٢١٢١)	(٤١٤٤٦)	مطلوبات متداولة
(١١٤٦٥٩)	-	(١١٤٦٥٩)	مطلوبات غير متداولة
١٢١٥٨٨	١٠٧٨٩٠	١٣٦٩٨	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٦٠٧٩٤	٥٣٩٤٥	٦٨٤٩	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(١٨٥)	-	(١٨٥)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلّقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٦٠٦٠٩	٥٣٩٤٥	٦٦٦٤	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
٨٨٢٥٧	١٤٧٧٢	٧٣٤٨٥	حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
(٩٠٧٥٠)	(١٢٦٧٢)	(٧٨٠٧٨)	إيرادات
(٢٣٣١)	(٦٩٤)	(١٦٣٧)	كلفة المبيعات
٨٥١	٨٠١	٥٠	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
(٤٦٨٤)	(٣)	(٤٦٨١)	إيراد فوائد
١٠٨٦	١١١٠	(٢٤)	مصاريف تمويل
(٧٥٧١)	٣٣١٤	(١٠٨٨٥)	صافي إيرادات أخرى
	%٥٠	%٥٠	(خسارة) ربح السنة
(٣٧٨٦)	١٦٥٧	(٥٤٤٣)	نسبة الملكية
١٨٥٦	(١٦٠)	٢٠١٦	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
(١٩٣٠)	١٤٩٧	(٣٤٢٧)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
			حصة المجموعة من (خسائر) أرباح المشاريع المشتركة

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥٦٨٠	١٥٦٨٠	شهرة شراء وحدة الأسمدة*
١٣٩٩٠٦	١٣٣٥٤٧	ميناء الفوسفات الجديد**
١٥٥٥٨٦	١٤٩٢٢٧	

*** شهرة شراء وحدة الأسمدة**

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

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

اختبار تدني الشهرة:

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة الأسمدة على أساس القيمة المستخدمة من خلال التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الموازنة التقديرية والتدفقات النقدية المتوقعة التي أعدت من قبل المجموعة. تم استخدام معدل خصم ١٥٩٪ وتم إعداد التدفقات النقدية على أساس الطاقة الإنتاجية الحالية وباستخدام توقعات أسعار بيع المنتجات الجاهزة وأسعار شراء المواد الخام الصادرة عن مؤسسات دولية متخصصة. هذا ولم ينتج عن الاختبار أي تدني في قيمة الشهرة.

الافتراضات الأساسية:

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

المبيعات المتوقعة: تم استخدام كميات المبيعات التي حققتها المجموعة خلال عام ٢٠١٨ لبناء توقعات المبيعات للخمسة سنوات القادمة.

التكاليف المتوقعة: تم استخدام معدلات التكاليف التي تحملتها المجموعة (باستثناء أسعار المواد الخام) خلال عام ٢٠١٨ 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 ١٥٩٪.

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

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

** ميناء الفوسفات الجديد

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ برسملة مشروع ميناء الفوسفات الجديد كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق لإستخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم توول 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 و بلغ مصروف الإطفاء ٦٣٥٩ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦٣٥٩ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف الميناء الجديد (إيضاح ٣٦).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٤٦٢٦٥	١٣٩٩٠٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٣٥٩)	(٦٣٥٩)	الإطفاء للسنة
١٣٩٩٠٦	١٣٣٥٤٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات اعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٥٢٩٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (١٤٥٤٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦.٥٪.

إن الحركة على مخصص التزامات اعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٣٧٧٥	١٤٥٤٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٦٨	٧٥٢	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩)
١٤٥٤٣	١٥٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٤٨١	٥٢٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٠٤	٩٤	صافي الحركة خلال السنة
(٤٦٥)	(٧٦٤)	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩)
٥٢٠	٤٨٥٠	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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٣٤	١١٠	أسهم شركات - مدرجة
٢٧٩	٢٧٩	أسهم شركات - غير مدرجة
٤١٣	٣٨٩	

(٩) قروض مدينة

يمثل هذا البند قروض ممنوحة للشركات الحليفة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة، وتحمل القروض المدينة طويلة الأجل فائدة سنوية بنسب تتراوح ما بين ٠٪ و ٨.٢٥٪.

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٨	عملة القرض	
أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض قصيرة الأجل		
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير		
٦٥٣٦	٦٥٣٦	-	دولار	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣٥٦٤	٣٥٦٤	-	دولار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي *
٥٩٣٣	٦٠٢٨	-	دينار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي *
-	٩٦٥٠	٢٨١٧	دينار	صندوق الوفاة والتعويض **
١٦٠٣٣	٢٥٧٧٨	٢٨١٧		
-	(٣٢٦٨)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٦٠٣٣	٢٢٥١٠	٢٨١٧		

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

** يمثل هذا البند صافي القيمة الحالية لقروض صندوق الوفاة والتعويض بعد تنزيل ٢٥٣٣ ألف دينار والذي يمثل خصم التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

(١٠) كلفة الردم التحضيرى والإنتاجى

إن الحركة على كلفة الردم التحضيرى والإنتاجى هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٠٠٦٠	١٩٣٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٣١٦	٨٤١٢	إضافات خلال السنة
(١٨٤٤٩)	(١١٢٤٠)	الإطفاء للسنة
٤٦٦	٥٧	إضافة حصة المجموعة من المعاملات مع شركات حليفة
١٩٣٩٣	١٦٦٢٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(١١) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٢ر٤١٦	٥٧ر٧١٤	منتجات جاهزة
٢٢ر٣٩٨	٢٠ر٧٨٧	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٤)
١٦ر٤٠٨	٢٦ر٩٥٥	مواد خام
٨ر١٢٨	١٣ر٧١٧	بضاعة في الطريق لدى المتعهد
٩٥ر١٨٨	٩٨ر٧٢٩	قطع غيار ولوازم
١٨٤ر٥٣٨	٢١٧ر٩٠٢	
(٢٣ر٣٠٣)	(٢٤ر٨٩٤)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*
١٦١ر٢٣٥	١٩٣ر٠٠٨	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٢ر٧٠٩	٢٣ر٣٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٩٤	١ر٥٩١	المخصص خلال السنة
٢٣ر٣٠٣	٢٤ر٨٩٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٢) ذمم مدينة

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٦ر٦٢٢	٧٩ر١٠٨	ذمم تجارية
٩٢ر٥٣٢	٩٠ر٨٤٢	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٨)
٨ر٨٦٩	٩ر١٧٣	أخرى
١٦٨ر٠٢٣	١٧٩ر١٢٣	
(٢١ر٢٣١)	(٤٣ر٥٣٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٦ر٧٩٢	١٣٥ر٥٩٠	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٠٩٦١	٢١٢٣١	الرصيد كما في بداية السنة
-	٢٢٣٠٢	أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
٢٠٩٦١	٤٣٥٣٣	الرصيد في بداية السنة (معدل)
٢٧٠	-	المخصص للسنة
٢١٢٣١	٤٣٥٣٣	الرصيد كما في نهاية السنة

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

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بإعادة تصنيف القيمة الحالية للذمم المستحقة على شركة بترو جوردان أبدي (مشروع مشترك) الى ذمم طويلة الأجل بعد تنزيل مبلغ ١٦٣٧٦ ألف دينار والذي يمثل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)، بحيث سوف تقوم الشركة بتسديد الذمم المستحقة بعد سداد كامل قيمة القرض المستحق عليها في ٢٠٢٧.

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

المجموع	الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها			٢٠١٨
	أقل من ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	٢٠١٧
١٣٥٥٩٠	٦٨٥٤٠	-	٦٧٠٥٠	٢٠١٨
١٤٦٧٩٢	٩٢٥٣٢	-	٥٤٢٦٠	٢٠١٧

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١٢٠٩١	١٢٨٢٩	مدفوعات على الاعتمادات المستندية
-	٩٧٥٩	امانات متعهدين
٧٥١٤	٢٣٦٩	دفعات على حساب ضريبة المبيعات
٥٥٨٥	٦٠١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٥٩٢	٥٩٤٣	فوائد مستحقة وغير مقبوضة*
-	٢٩٨٤	مصاريف صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة مقدماً
٣٥١	٨٢٣	أخرى
٢٩١٣٣	٤٠٧٢٠	

* 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 ٢٠١٨ (٢٠١٧):
١٣١٣ ألف دينار).

(١٤) النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٩٠٨	٢٤٦٠٩	نقد لدى البنوك*
٦٠	٦١	نقد في الصندوق
٥٩٦٨	٢٤٦٧٠	نقد في الصندوق و لدى البنوك
(٩٢١٣٦)	(٨٥٦٧٧)	يطرح: بنوك دائنة (إيضاح ٢١)
(٨٦١٦٨)	(٦١٠٠٧)	النقد و ما في حكمه

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الامريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ٢٥٪ للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودائع بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٣٪ الى ٤٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: بين ٣٪ الى ٥٪).

(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

٢٠١٧		٢٠١٨		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق طويلة الأجل	تستحق خلال عام	تستحق طويلة الأجل	تستحق خلال عام		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
-	١١٦٢٥	-	-	دولار أمريكي	قرض المؤسسة الدولية للتمويل
٤٧٧٩٠	٥١٦٨	٥٥١٥٣	٥١٦٨	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (١)
١٤٦٠	٥٣١	٩٣٠	٥٣١	دولار أمريكي	بنك الإستثمار العربي
١٤١٦٠	٧٠٨٠	٧٠٨٠	٧٠٨٠	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (١)
٣٧١٧	٨٢٦	٢٨٩١	٨٢٦	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢)
٥٦٦٤	٢٨٣٢	٢٨٣٢	٢٨٣٢	دولار أمريكي	بنك الاتحاد
-	٧٠٧٥	-	٧٠٧٥	دولار أمريكي	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد
-	٧٠٨٠	-	٧٠٨٠	دولار أمريكي	قرض البنك العربي المتجدد (٢)
-	-	١٣٢٧٥	٤٤٢٥	دولار أمريكي	بنك المال (١)
-	٣٨٩٤	-	-	دولار أمريكي	بنك المال (٢)
٧٢٧٩١	٤٦١١١	٨٢١٦١	٣٥٠١٧		

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 لييور ٦ أشهر + ٣٥٪.

تبلغ مدة القرض ٩ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنتين و يسدد القرض الأول (A) والثاني (B) على ١٤ قسط نصف سنوي بقيمة ٥٨٤٠ 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 وقد استحق 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 لبيور ٦ أشهر مضافاً إليها هامش ٢٫٧٥٪ لاول سبع سنوات من عمر القرض وبمعدل سعر لبيور ٦ أشهر مضافاً إليها هامش ٢٫٨٪ من السنة الثامنة ولنهاية عمر القرض، تبلغ مدة القرض ١٥ سنة من ضمنها فترة سماح مدتها سنتين ويسدد القرض على أقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل منها ٣٫٦٥ مليون دولار أمريكي، استحق 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 ٢٤٫٨ مليون دولار أمريكي من الجزء الثاني قبل نهاية عام ٢٠١٧ وتم سحب مبلغ ١٧٫٧ مليون دينار خلال عام ٢٠١٨.

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا تقوم شركة مناجم الفوسفات باقتراض من أي جهة أخرى دون موافقة البنك المسبقة لمبلغ يزيد عن ٥٠ مليون دولار. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين بحيث لا تقل عن مرة وربع لأي سنة مالية، ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١٫٢ مرة لأي سنة مالية، وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات إلى 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 إلى عدم توزيع أرباح في حال وجود أي أقساط مستحقة على القرض وأن لا تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا وقد التزمت المجموعة بنسبة خدمة الدين البالغة ١٫٢٥ مرة ونسبة الموجودات إلى المطلوبات المتداولة والبالغة ١٫٢ مرة.

قرض بنك الاستثمار العربي الأردني -

تم بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٦ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الإستثمار العربي الأردني بقيمة ٣ مليون دولار أمريكي وبسعر فائدة لبيور ٣ أشهر + ٣٪، وبحد 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 ٥٫٧٥٪ سنوياً ثابت وبدون عمولة. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية بقيمة ٥٫٠٠٠ 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 وذلك بمعدل سعر فائدة ٥٫٧٥٪ سنوياً ثابت وبدون عمولة. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها ستة أشهر ويسدد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ٥٨٣ ألف دولار للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٧ 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 لبيور ٦ أشهر + ٢٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض على خمسة أقساط سنوية بقيمة ٤٠٠٠ 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 ١٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل وبمعدل سعر فائدة لبيور شهر + ٧٥٪. 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 ١٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل الاعتمادات الواردة قبل الشحن وبمعدل سعر فائدة لبيور 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 ايها السابق.

قرض بنك المال (١) -

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المال الأردني لغايات تسديد الالتزامات التشغيلية المترتبة على المجموعة بسعر فائدة ثابتة بمعدل ٦٪. تبلغ مدة القرض خمس سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض بموجب ١٦ قسط ربع سنوي بقيمة ١٥٦٣ ألف دولار للقسط الواحد يستحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩.

تتطلب اتفاقية بنك المال الأردني المحافظة على نسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١٠١ مرة وان لا تزيد نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية عن ١٥٠ مرة، هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

قرض بنك المال (٢) -

تم بتاريخ ٨ حزيران ٢٠١٦ توقيع ملحق اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة وبنك المال لتجديد و رفع سقف القرض بمبلغ ٣٠٠ ألف دولار أمريكي وبمعدل سعر فائدة لبيورالفترة + ٢٪. قامت المجموعة بتاريخ ٩ شباط ٢٠١٧ باستغلال سقف التسهيلات بقيمة ٥٠٠ ألف دولار أمريكي و بسعر 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 و بسعر فائدة ٣٧٪، تستحق خلال سنة من تاريخ السحب.

جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	آلاف الدنانير
٢٠١٩	٣٥٠١٧
٢٠٢٠	٢٠٨٦٢
ما بعد ٢٠٢٠	٦١٢٩٩
	<u>١١٧١٧٨</u>

(١٧) مخصصات التعويض ونهاية الخدمة

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

٢٠١٨				
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين***	مكافأة تعويض ستة أشهر المجموع	آلاف الدنانير
٢٧٨	١٨	١٧٩٧	٣٠١	٢٣٩٤
٨٣	-	٣٦٩	٤٢	٤٩٤
٣٤	-	-	-	٣٤
(٤)	-	(٧٢)	(١٩)	(٩٥)
٣٩١	١٨	٢٠٩٤	٣٢٤	٢٠٨٢٧
الرصيد كما في أول كانون الثاني				
المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة)				
مساهمة الموظفين				
المدفوع خلال السنة				
الرصيد كما في ٣١ كانون الأول				
٢٠١٧				
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين***	مكافأة تعويض ستة أشهر المجموع	آلاف الدنانير
١٨٣	١٨	١٠٨٢٢	٣١٥	١١٣٣٨
٦٥	-	٢٠٠	٨٣	٣٤٨
٣٧	-	-	-	٣٧
(٧)	-	(٢٥)	(٩٧)	(١٢٩)
-	-	(٩٢٠٠)	-	(٩٢٠٠)
٢٧٨	١٨	١٧٩٧	٣٠١	٢٣٩٤
الرصيد كما في أول كانون الثاني				
المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة)				
مساهمة الموظفين				
المدفوع خلال السنة				
تحويلات				
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 ٢٠١٨. 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 (المكافأة التعويضية) بواقع ١٠٠٠ دينار تستحق عن كل سنة خدمة لكافة الموظفين وذلك بناءً على الاتفاقية العمالية الجماعية الموقعة بتاريخ ٩ حزيران ٢٠١١ مع النقابة العامة للعاملين في المناجم والتعدين الأردنية وبموجب قرارات مجلس الإدارة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١١ وتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١ والتي حددت أسس منح المكافأة التعويضية. قرر مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٨ على منح العاملين المشمولين بنظام المكافأة التعويضية وما زالوا على رأس عملهم إذا ما رغبوا في إنهاء خدماتهم من الشركة قبل ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ حافزاً بزيادة مقدار المكافأة التعويضية لتصبح ٢٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة، ونتيجة لذلك تم تسجيل مخصص إضافي بلغ ١٦٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٠٠	١٠٠	الفائدة على الإلتزام
١٠٠	١٠٠	تكلفة القيمة الحالية
-	١٦٩	الإضافة على المخصص
٢٠٠	٣٦٩	

(١٨) ذمم دائنة

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٥٦١٠	٥٢٤٥٩	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٨)
٢٠٤٠٨	١٠٢٧٥	متعهدو المشاريع والحفريات
١٦٣٢٦	٢٩٠٣٨	موردون خارجيون
٥٧١١	١٢٩٥	موردون محليون
٣٤٧٣	٤٣٨٥	شركة الكهرباء
١٥٠١٣	٩٤٩٧	أخرى
١٠٦٥٤١	١٠٦٩٤٩	

(١٩) مصاريف مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨١٢٨	١٣٧١٧	مستحقات بضاعة لدى المتعهد في الطريق (إيضاح ١١)
٦٦٦٥	٧٠٣٤	مستحقات متعهدين
٢٦٩١	٥٦٧٥	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
٣٩٦٧	٤٩٤٠	مستحقات رسوم خدمات زراعية
-	١٨٧٩	مستحقات مكافأة إنتاج
٣٧١	١٣٧٢	فوائد قروض
١٣١٣	١٣٦٣	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
١٥١٦	١٢٦١	مسموحات المبيعات
٤٣١٤	٧٩٤	أجور شحن ونقل
١٣١٢	٧٠٨	مستحقات تأمين صحي
٨٧٠	٤٦٩	عمولة وكلاء البيع
١١٨٥	٢٦٦	مصاريف الميناء
١٣٩	-	إيجارات مستحقة
٥١١٦	-	رسوم تعدين
٢٥٢٩	٢٩٧	أخرى
٤٠١١٦	٣٩٧٧٥	

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٧٩٢٤	١٠٩٣١	أمانات ومخصصات مختلفة
-	٦٠٠٠	مخصص تسويات
٢٣٥٧	٢٣٥٧	حسابات معلقة على كفالات صادرة
٢٢١٦	٢٢١٦	محتجزات متعهدين
٢٠٩٠	٤٨٠	دفعات مقبوضة مقدماً
٥٠٨١	-	صندوق الوفاة والتعويض*
٢٩٩٤	٧٤٨٧	أخرى
٢٢٦٦٢	٢٩٤٧١	

* إن الحركة على صندوق الوفاة والتعويض كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٩٨٢	٥٠٨١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٤٨١٧	١٢٤٩٠	مساهمة الشركة
٩٢١	٦٧٤	مساهمة الموظفين
٩٢٠٠	-	المحول من مخصصات التعويض ونهاية الخدمة (إيضاح ١٧)
(١٢٤)	-	المحول من مخصصات أخرى وتعديلات
-	٢٩٨٤	مصاريف الصندوق المدفوعة مقدماً (إيضاح ١٣)
-	١٥٠٠٠	سلفة**
(٢٢٧١٥)	(٣٦٢٢٩)	المدفوع خلال السنة
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 وبنسبة ١٪ من إجمالي الراتب الشهري الخاضع للضمان الاجتماعي على أن لا تقل قيمة المساهمة عن ٢٤٠ دينار سنوياً.
- مساهمة الشركة وبنسبة 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 أية التزامات قانونية في حال عدم قدرة الصندوق على السداد.

** قامت المجموعة بالموافقة على منح سلفة لمرة واحدة بقيمة ١٥٠٠٠ الف دينار أردني لصندوق الوفاة والتعويض لتسديد الالتزامات المترتبة عليه، على أن يتم تسديد السلفة على خمس دفعات سنوية تستحق الدفعة الأولى بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠١٩ والدفعة الأخيرة بتاريخ ١ كانون الأول ٢٠٢٣ (إيضاح ٩).

(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 ٣٤٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٤٥٠٠ ألف دينار) و ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي). تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠١٨ بين ٧.٧٪ إلى ٩.٥٪ (٢٠١٧: ٧.٢٥٪ إلى ٩٪) ومعدل سعر الاقتراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣.٢٥٪ وبحد أقصى ٥.٥٪ للدولار الأمريكي.

(٢٢) ضريبة الدخل

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٧٤	١٠٧٣٦	ضريبة الدخل للسنة
١٧٢١	١٨	مبالغ محررة من موجودات ضريبية مؤجلة
١٣٩	٧٧٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١٢٥)	(٦٨٤)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢٢٠٩	١٠٨٤٢	

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥٢٠	١٤٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٧٤	١٠٧٣٦	مصروف ضريبة الدخل للسنة
١٣٩	٧٧٢	ضريبة دخل سنوات سابقة
٤٠٢٧	-	تعديل مخصص سنوات سابقة
-	١٧٧	رسوم و غرامات
(٣٦٨٧)	(١٨٢١)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٤٧٣	١١٣٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

التسويات بين الشركات		الرؤيا	اليابانية*	الهندية*	أسمدة	فوسفات	
إجمالي	التابعة	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
							-٢٠١٨
٥٨٣٨٦	(٥٤٩١)	٢٨٣٥	٨٩٤	٢٣٠٨٧	٢٠٠٠	٣٥٠٦١	الربح (الخسارة) المحاسبي
(٢٧٩٦٤)	-	-	(٨٩٤)	(٢٣٠٨٧)	-	(٣٩٨٣)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٦٩٠٠	٥٤٩١	-	-	-	١٠١١	١٠٣٩٨	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٤٧٣٢٢	-	٢٨٣٥	-	-	٣٠١١	٤١٤٧٦	الدخل الخاضع للضريبة
١٠٧٣٦	-	٥٦٧	-	-	١٤٩	١٠٠٢٠	مخصص الضريبة المستحق
-	-	%٢٠	-	-	%٨	%٢٩	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	-	%٢٠	-	-	%٥	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية
							-٢٠١٧
(٤٤٤٤٤)	(١٣٢)	٢٢٩٥	٢٩٣١	(٨٠٤١)	(٢١٢٩٢)	(٢٠٢٠٥)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(٤٥٣٥)	-	-	(٢٩٣١)	٨٠٤١	(٣٣٠١)	(٦٣٤٤)	أرباح غير خاضعة للضريبة
١٦٤٨٢	١٣٢	-	-	-	٦٠٢	١٥٧٤٨	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٣٢٤٩٧)	-	٢٢٩٥	-	-	(٢٣٩٩١)	(١٠٨٠١)	الدخل الخاضع للضريبة
٤٧٤	-	٤٧٤	-	-	-	-	مخصص الضريبة المستحق
-	-	%٢١	-	-	-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	-	%٢٠	-	-	%٥	%٢٤	نسبة ضريبة الدخل القانونية

* لم يتم احتساب ضريبة دخل عن أرباح الشركة الهندية الأردنية للكيماويات 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٦٥٣٧	٤٩٤١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٣٣٣٧	أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
٦٥٣٧	١٨٢٧٨	الرصيد في بداية السنة (معدل)
١٢٥	٦٨٤	إضافات خلال السنة
(١٧٢١)	(١٨)	المحرج خلال السنة
٤٩٤١	١٨٩٤٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧ 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. علماً بأنه تم تعديل نسبة الضريبة ابتداءً من كانون الثاني ٢٠١٩ لتصبح ٢٤٪ ضريبة دخل + ٧٪ مساهمة وطنية وفقاً لقانون ضريبة الدخل الأردني رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ المعدل بالقانون رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨.

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٢ لوحدة الفوسفات. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٢ حيث لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية لعام ٢٠١٦ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ ضريبة إضافي بقيمة ٣٠٠ ألف دينار و ٥٤٤ ألف دينار لسنة ٢٠١٢ و ٢٠١٦ على التوالي، إلا أن الشركة قامت برفع دعوى قضائية لرفض المطالبات الإضافية.

كما تم قبول الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٤ ضمن نظام العينات المختارة، أما بالنسبة لعام ٢٠١٧ لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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 ٢٠١٤. لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

(٢٣) صافي مبيعات / كلفة المبيعات

المبيعات	كلفة المبيعات	الربح الإجمالي
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٣٢٧١٩٥	١٨٩٧٢٧	١٣٧٤٦٨
١٧٤٦٣٥	١٧٨٤١٦	(٣٧٨١)
٩٨٧١٦	٧٢٨٢٩	٢٥٨٨٧
٦٥٩٩١	٦١٣٣١	٤٦٦٠
٧٩٠٢	٦٦٨٢	١٢٢٠
٦٧٤٣٩	٥٠٨٩٨٥	١٦٥٤٥٤

وحدة الفوسفات

وحدة الأسمدة

الشركة الهندية الأردنية للكيماويات

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية

المتاجرة بالمواد الأولية

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥٤٠٨١	٤٢٤١٦	المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني
٤٨٤٣٤	٥٢٤٢٨٣	كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٤)
(٤٢٤١٦)	(٥٧٧١٤)	المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول
٤٩٦٠٩٩	٥٠٨٩٨٥	

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ وبالبلغ ٢٢٩١ ألف دينار و ٢١٢٥ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٧).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٤) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٢٨٣	١٣٤٦	عمولة المبيعات
٩٧٧	٩٧٢	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
١١٤٥	٩٦٨	مصاريف دائرة التصدير
٧٦٥	٦٨٢	مواد التعبئة
٤٩٨	٥٩٨	مصاريف بنكية على اعتمادات واردة
٤٣٢	٥٤٣	ضريبة دخل على اجور الشحن
١٥	١١٥	مصاريف تأخير تحميل البواخر
٢٢١٧	٣٠٢٢	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٨٣٣٢	٨٢٤٦	

(٢٥) مصاريف إدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٩١٤٤	٨٦٩٦	رواتب واجور
١٩٠١	٥٢٣٠	أتعاب وقضايا محاماة
٥١٢٩	٣٩٤٦	مساهمة الشركة في صندوق التعويض ونهاية الخدمة
٢٠٢٨	٢٩٩٧	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
٩٣٥	٧٠٣	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٦٠٨	٥٦٥	إستهلاكات
٩٩٢	٥٤٥	دراسات وأبحاث
٤٢٤	٥٢٨	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
٢٨٣	٥٠٢	رسوم وضرائب وطوابع الواردات
٤٨٥	٣١٦	مصاريف المعالجة الطبية
٣٤٤	٢٥١	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٢١٨	٢٣٧	نفقات السفر والمياومات
٣١٩	١٩٥	صيانة و مصاريف ادارية
٢٠٧	١٧٦	مياه وكهرباء وتدفئة
١٥١	١٠٢	ضيافة
١٠٩	١٠٩	رسوم اشتراكات ومعارض
١٠٦	٨٥	قرطاسية ومطبوعات
٩٣	٦٩	بريد وهاتف
٧٦	٦٧	ايجارات
٤٣	٤٨	دعاية واعلان
٤١	١٦٢	رسوم التأمين
١٢٠	-	الإجازات المدفوعة وتعويض نهاية الخدمة
١٤٤٢	١٣٥٨	أخرى
٢٥١٩٨	٢٦٨٨٧	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٦) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٠١٧٩	٩٦٧	مصاريف البحث العلمي
٢١٧	١٣٣	رواتب وأجور
١١٣	٩٨	إستهلاكات
٢١	١٤	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٦	٥	مساهمة الشركة في صندوق التأمين الصحي
١٠	٥	مصاريف المعالجة الطبية
٨	٤	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٩٦	١٠٤	أخرى
١٠٦٦٠	١٠٣٣٠	

(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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٨٢٦٦	١٨١٦٩	كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
٢٠١٢٥	٢٠٢٩١	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٣)
٢٠٣٩١	٢٠٤٦٠	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٢٨) صافي إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥٢٠	٢٢٩	تسوية مطالبات التأمين
٤٣٣٥	٣٣١٦	صافي أرباح بيع طاقة ومياه
(٣١٠٠)	١٥٧٠٦	إيرادات (مصاريف) تسوية مطالبات*
٧٩٤	٦٧٥	إيرادات سرعة تحميل البواخر
١١٢	١٨٨	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
٤٢٣٨	٣٨٨٢	إيراد مناولة في شركات حليفة
١٤٤٤	٢٦٥٥	أخرى
٩٣٤٣	٢٦٦٥١	

* يشمل هذا البند على مبلغ ٩٩٢٢ ألف دينار والذي يمثل جزء من قيمة التسوية التي تمت مع إحدى مقاولي المشاريع التي نفذت في المجمع الصناعي قبل عام ٢٠١٢.

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤٧٥٤	٦٩٤٧	فوائد قروض
٥٤٦٥	٦٢٣٢	فوائد بنكية- بنوك دائنة
-	٢٥٣٣	خصم القيمة الحالية لقرض صندوق الوفاة والتعويض (إيضاح ٩)
٧٦٨	٧٥٢	خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول (إيضاح ٦)
٤٦٥	٧٦٤	خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧)
١١٤٥٢	١٧٢٢٨	

(٣٠) إيراد تمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٧٢	٣١٧	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
١١٣٤	٢٦٥٤	فوائد على القروض والذمم المدينة
١٧٠٦	٢٩٧١	

(٣١) حصة السهم من الربح

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤٧٥٣٢)	٤٧٢٧٦	ربح (خسارة) السنة العائدة الى مساهمي الشركة (ألف دينار)
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
(٠/٥٧٦)	٠/٥٧٣	الحصة الأساسية للسهم من ربح/ (خسارة) السنة*

* إن الحصة المخفضة للسهم من ربح/ (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 وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

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

تقوم وحدة الأسمدة بشراء الفوسفات من وحدة الفوسفات واستخدامه في تصنيع الأسمدة وحامض الفوسفوريك 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 ٢٠١٨

المجموع	تسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الاولية	اخرى	الاسمدة اليابانية الاردنية	الهندية الاردنية للكيمياويات	وحدة الاسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
								٣١ كانون الاول ٢٠١٨ -
								الإيرادات
٦٧٤٤٣٩	-	٧٩٠٢	-	٦٥٩٩١	٩٨٧١٦	١٧٤٦٣٥	٣٢٧١٩٥	مبيعات خارجية
-	(١٤١١٣٣)	١٢٧٢٠	-	-	١٦١٣٤	٣٠٢٨٨	٨١٩٩١	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
٦٧٤٤٣٩	(١٤١١٣٣)	٢٠٦٢٢	-	٦٥٩٩١	١١٤٨٥٠	٢٠٤٩٢٣	٤٠٩١٨٦	اجمالي الإيرادات
١٦٥٤٥٤	-	١٢٢٢٠	-	٤٦٦٠	٢٥٨٨٧	(٣٧٧٨١)	١٣٧٤٦٨	مجمول الربح (الخسارة)
								نتائج الاعمال
١٨٣٣٧	-	-	-	-	-	٩٩٢٢	٨٤١٥	أرباح غير متكررة
٥٨٣٨٦	(٥٤٩١)	١٢٢٢٠	٢٨٣٥	٨٩٤	٢٣٠٨٧	٨٣١	٣٥٠١٠	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٤٧٥٤٤	(٥٤٩١)	١١٤٩	٢٢٦٨	٨٩٤	٢٣٠٨٧	٧٤٠	٢٤٨٩٧	ربح (خسارة) السنة
١٢١٢	٥٧	-	-	-	-	-	١٥٥٥	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٢٦٨	-	-	-	-	-	-	٢٦٨	حقوق غير مسيطرین
								معلومات القطاعات الاخرى
٤٧٢٣	-	-	-	٧٤١	١٨٦٨	١٥٦٢	٥٥٢	مصاريف راسمالية
٢٥٨٠٣	-	-	١٠	١٠٤١	٢٩٩٧	١٣١٤١	٨٦١٤	استهلاكات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

المجموع	تسوية	المتاجرة	الأسمدة	الهندية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	٣١ كانون الأول ٢٠١٧ -
	الحسابات	بالمواد		الأردنية			
الجارية	الاولية	اخرى	الأردنية	للكيماويات	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٥٨٦٦٦٦	-	٧٠٨٨	٧١٨٣٠	٧٠٣٥٨	١٠١٨٨٣	٣٣٥٥٠٧	الإيرادات
-	(١٣٢٩٩٢)	١٤٥٣٥	٨٤٤	٥٧٣١	٣٩٥٧٣	٧٢٣٠٩	مبيعات خارجية
٥٨٦٦٦٦	(١٣٢٩٩٢)	٢١٦٢٣	٧٢٦٧٤	٧٦٠٨٩	١٤١٤٥٦	٤٠٧٨١٦	مبيعات داخلية ما بين وحدات الانتاج
٩٠٥٦٧	-	٩٢١	٦٢٩٥	(٥٢٧٤)	(١٩٩٢٧)	١٠٨٥٥٢	اجمالي الإيرادات
(٤٠٢٧)	-	-	-	-	-	(٤٠٢٧)	مجم الربح (الخسارة)
(٤٤٩٤٤٤)	(١٣٣)	٩٢١	٢٢٩٥	٢٩٣١	(٨٠٤١)	(٢٢٢٣٢)	نتائج الاعمال
(٤٦٦٥٣)	(١٣٣)	٨٧٣	١٧٨٢	٢٩٣١	(٨٠٤١)	(٢٢٤٣٢)	خسارة غير مكررة
(٦٠٩٣)	٤٦٦	-	-	-	-	(٦٥٥٩)	(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل
٨٧٩	-	-	-	٨٧٩	-	-	خسارة) ربح السنة
١٠٨٢٣	-	-	١٩٣	٣٥٦١	٦١٧٢	٨٩٧	حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة
٢٧٦٨٧	-	-	١٠٨	١٠٢٢	٦٢٣٣	١٠٠٧٢	ومشاريع مشتركة
							حقوق غير مسيطرين
							معلومات القطاعات الاخرى
							مصاريف راسمالية
							استهلاكات

الاجمالي	اخرى	الأسمدة			وحدة الفوسفات	٣١ كانون الأول ٢٠١٨
		اليابانية	الهندية	وحدة الأسمدة		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	الموجودات
٨٤٩٢٤٨	٢٠١٦	٣٣١٧٢	٩٧١٦٣	٢٢٦١٣٣	٤٩٠٧٦٤	الموجودات
٢٧٣٠٨٨	-	-	-	-	٢٧٣٠٨٨	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٤٣٩٦٧٧	١٥٣٠	٣٩٥٨	٤٢٧٦	٤٤٧٠٤	٣٨٥٢٠٩	المطلوبات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

						<u>الموجودات والمطلوبات</u>
						<u>كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧</u>
الاجمالي	اخرى	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٨٠٥٦٦٧	١١٢٦	٢٤٢٢٨	٧٥٣٨٨	٢٠٧٦٠١	٤٩٧٣٢٤	الموجودات
٢٧١٩٩٦	-	-	-	-	٢٧١٩٩٦	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٣٩٩٥١١	١٣٣٨	٧٤٤	١١٨٤٤	٣٧٤٠٩	٣٤٨١٧٦	المطلوبات

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

المجموع	مواد أولية	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
						- ٢٠١٨
٥٠٣٣٩٥	-	١٧٥٤٢	٩٥٨٩٩	١٥٤٠٠٨	٢٣٥٩٤٦	آسيا
٢٧١٩٩١	-	٢٧١٩١	-	-	-	استراليا
٧٤٤٣	-	٦٥٨٦	-	-	٨٥٧	أوروبا
٣٧٥٤٦	-	١٤٦٧٢	٢٨١٧	٢٠٠٥٧	-	افريقيا
٦٢٠	-	-	-	-	٦٢٠	أمريكا الجنوبية
٨٩٨٨١	١٢١	-	-	-	٨٩٧٦٠	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
٨٣٦٣	٧٧٨١	-	-	٥٧٠	١٢	أخرى
<u>٦٧٤٤٣٩</u>	<u>٧٩٠٢</u>	<u>٦٥٩٩١</u>	<u>٩٨٧١٦</u>	<u>١٧٤٦٣٥</u>	<u>٣٢٧١٩٥</u>	
						- ٢٠١٧
٤٤٠٤٥٥	-	٤٦٢٣٣	٦٥٤٧٩	٨٩١٣٦	٢٣٩٦٠٧	آسيا
٣٤٣٤٩	-	١٩٣٣٢	-	٦١٣٥	٨٨٨٢	أوروبا
١٣٢٣٥	-	٦١١٧	١١٣١	٥٩٨٧	-	افريقيا
٨٧٠١٣	-	-	-	-	٨٧٠١٣	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
١١٦١٤	٧٠٨٨	١٤٨	٣٧٤٨	٦٢٥	٥	أخرى
<u>٥٨٦٦٦٦</u>	<u>٧٠٨٨</u>	<u>٧١٨٣٠</u>	<u>٧٠٣٥٨</u>	<u>١٠١٨٨٣</u>	<u>٣٣٥٥٠٧</u>	

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

(٣٣) مخصصات مختلفة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٠٠	٣٦٩	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٨٣	٤٢	مخصص مكافأة تعويض ستة أشهر "الشركات التابعة" (إيضاح ١٧)
-	٣٧٠	أخرى***
٢٨٣	٧٨١	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٩٣	١٩٣	مخصص حوافز للموظفين*
٥٥١	٥٥١	مخصص منح للمتقاعدين**
-	٤٢٤	أخرى***
٧٤٤	١,١٦٨	

*** مخصص حوافز موظفين**

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

- ١- منح مكافأة تعادل 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 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.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٨

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الاف الدنانير	الاف الدنانير	
٤٨٩	١٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٢٩٦)	-	المدفوع خلال السنة
١٩٣	١٩٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**** مخصص منح متقاعدين**

١- تم احتساب مخصص منحة للمتقاعدين للعام ٢٠١٢ حسب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ شباط ٢٠١٢ منحة متقاعد الشركة تقاعد مبكر عام ٢٠٠٠ مكرمة بواقع ٥٠٠٠ دينار لكل متقاعد.

٢- تم احتساب مخصص منحة للمتقاعدين للعام ٢٠١١ حسب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١٢ منحة 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:

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

***** أخرى**

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الاف الدنانير	الاف الدنانير	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٣٧٠	المصروف خلال السنة
-	١٨٣	المحول من صندوق التعويض
-	(١٢٩)	المدفوع خلال السنة
-	٤٢٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الاف الدنانير	الاف الدنانير	
٥٦٩	٥٥١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(١٨)	-	المدفوع خلال السنة
٥٥١	٥٥١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

(٣٤) كلفة الإنتاج

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٥٠٧٧٥	٢٢٠٣٩٨	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
١٧٦٠١٢٠	١٦٩٠٣١٦	متعهدو الردم والتعدين
٩٢٠٠٧١	١٥٩٠٥٠٢	مواد خام
٦٠١٦٧	٦٠٦٨٢	كلفة شراء مواد أولية
٨٢٠٩٣١	٧٣٠٠٥٤	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٨٠٩٧٧	٣٢٠٣٢٣	مياه وكهرباء
٢١٠٩٨٤	١٨٠٧١٦	قطع غيار ولوازم
٩٠٩٧٢	١٦٠٩٠١	محروقات وزيوت
٢٦٠٧٦٩	٢٥٠٠٣٦	استهلاكات
٢٦٠٠٦٦	٢١٠١٤٢	أخرى
		ينزل:
(٢٢٠٣٩٨)	(٢٠٠٧٨٧)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة
٤٨٤٠٤٣٤	٥٢٤٠٢٨٣	

(٣٥) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٩٠٠٢٠	٦٠٠٨٥٧	رواتب وعلاوات
١٤٠٨٨٢	١٢٠٥٧٣	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة
٨٠٥٤٥	٧٠٣٧٤	الضمان الاجتماعي
٤٠٩٧٨	٣٠٨٧٣	تعويض نهاية الخدمة
٣٠٣٧١	٣٠١٠٤	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
٣٠٢٨٤	٣٠١٦٧	نفقات معالجة المستخدمين
٢٠٢٢٨	٢٠١٩٤	صندوق التوفير
٩٩١	٤٦٢	دعم وجبات الطعام
٢٠٠	٣٦٩	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١٠٧٠٤٩٩	٩٣٠٩٧٣	

(٣٦) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٠٦٦٥	٢٠١٢٥	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٠٢٥٨	١٠٤١٧	مياه وكهرباء
٦٣٥٩	٦٣٥٩	اطفاءات (إيضاح ٦)
٥٠٠	٥١٩	تأمين ممتلكات ومعدات
٣٣٣	٨٦٧	إيجارات
٢٩٠	٢٩٠	أخرى
١١٤٠٥	١١٥٧٧	

(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 ٢٠١٨ بقيمة ٢٧١٥٥ ألف دينار ٣٢٢٠ ألف دينار على التوالي (٢٠١٧: ٣٣١٣٧ ألف دينار ٢٨٣٥ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما مجموعه ١٣٦٨٨ 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 الأبييض إلا أن الشركة لا تمتلك ارصدة متحركة لدى البنك الأهلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٣١ كانون الأول ٢٠١٧. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الأهلي الأردني على جدولة القروض الممنوحة لها وتم الاتفاق بين الشركاء والبنك على اعتبار الدفعة التي قام البنك بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ بقيدتها على حساب شركة الفوسفات جزءاً من الدين الذي تم جدولته والمستحق على شركة الأبييض للأسمدة. هذا وقد قامت المجموعة بالتحوط بنسبة حصتها من رأسمال الشركة حسب متطلبات معيار (٩) كما هو مبين في إيضاح (٢).

قامت المجموعة والمؤسسين الآخرين في رأسمال الشركة الأردنية الهندية للأسمدة كل حسب نسبة مساهمته بتوقيع اتفاقية ضمان في عام ٢٠١١ لضمان القروض الممنوحة من مؤسسة التمويل الدولية وبنك الاستثمار الأوروبي بقيمة ٣٣٥٥ مليون دولار أمريكي، حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما مجموعه ٦٢٣٠٤ ألف دينار.

قامت المجموعة خلال ٢٠١٨ بكفالة القرض الممنوح لشركة لشركة بترودان ابيدي - المشروع الاندونيسي بنسبة حصتها من رأس مال الشركة والبالغة ٥٠٪، حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ ما مجموعه ٣٦٨٢٩ 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 ٥٧٠ ألف دينار. وفي بداية عام ٢٠١٧ تم تخفيض المساحة المستأجرة لتصبح ٣٠٢٢ دونم بنفس الشروط حيث أصبح يبلغ الإيجار السنوي ٥٦٧ ألف دينار يتغير كل خمس سنوات حسب نسبة التضخم المعلنة من قبل البنك المركزي الأردني. كما تبلغ قيمة إيجار الأرض المقام عليها مشروع ميناء الفوسفات الجديد السنوي مبلغ ٤٣٢ ألف دينار يتغير كل سنة حسب نسبة التضخم المعلنة من قبل البنك المركزي الأردني. كما بلغت قيمة إيجار أراضي المناجم مبلغ ٥٨٤٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٢٣٣٤ 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 منظرية 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 إنشاءها 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 والرمد البيني وتعدين وكريلة الفوسفات (A1,A2,A3) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بالإضافة الى التعويض عن الضرر الذي لحق بشركة مناجم الفوسفات الأردنية جراء إخلال شركة مناجم لتطوير التعدين التعاقدية كما يتم تقديره بالخبرة الفنية. وقد اشعرت شركة مناجم الفوسفات شركة مناجم لتطوير التعدين بانتهاء الفترة الزمنية المحددة للعقد وتم تمديد العقد لفترة ثلاثة اشهر اخرى لتنتهي بتاريخ ١ أيلول ٢٠١٤. والدعوى مازالت منظورة لدى قاضي ادارة الدعوى المدنية في مرحلة تقديم وكيل المدعى عليها تقديم دفوعه واعتراضاته.

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. قررت المحكمة خلال عام ٢٠١٨ اجراء الخبرة المطلوبة و حساب قيمة ال ٢٠% من قيمة العقد و قررت تعيين خبير و دعوته لافهامه المهمة الموكلة له.

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 ١٥٣٣ 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 الاردنية في سدادها الا ان الدعوة ما زالت قائمة لمطالبة المدعية بدفع الفوائد القانونية على المبلغ و رسوم و اتعاب القضية البالغة ٥٦٧ ألف دينار 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 مستحققاتها بموجب عقد انشاء مشروع الأبار بقيمة ١٤٩٤ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة والبالغ ٦٢١٢ ألف دينار.

هناك مبالغ مختلف عليها ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية على عقد إزالة الردم البيئي وتعدين الفوسفات في منطقة قواطع الغارفات بقيمة ٧٣٩٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

المجموع		الجهة ذات العلاقة		
٢٠١٧	٢٠١٨	أخرى**	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية*	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار	آلاف الدينار
				<u>بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
٩٩٣٤٦	١١٠٣٠١	١٩٤٥٩	-	٩٠٨٤٢
٥٦١٢٤	٥٣٢٩٧	٨٣٨	-	٥٢٤٥٩
١٦٠٣٣	١٢٨٦٠	-	-	١٢٨٦٠
١٠٣٩٢	٥٣٨٣	-	٥٣٨٣	-
				<u>بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
١٢٩١٩٧	١١٢٨٢١	-	-	١١٢٨٢١
				<u>عناصر قائمة الدخل الموحدة:</u>
٢١٠٥٦٠	٢٣١٣٢٦	١٤١٤٤٥	-	٨٩٨٨١
١٥٨٥٨١	١٢٩٦٠٧	٢٢٤٠	-	١٢٧٣٦٧
٢٠٣٩١	٢٠٤٦٠	-	٢٠٤٦٠	-
٥٠٩٠	٤٤٥٢	-	٤٤٥٢	-
٢٢٠٥٢	٢٣٢١٢	٢١٠	-	٢٣٠٠٢
٦٤٩٣	٧٣١٢	-	٧٣١٢	-

* تقوم المجموعة بالحصول على خدمات ومنتجات من شركات / مؤسسات مملوكة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية (كبار المساهمين)، وقد بلغ مجموع المدفوعات النقدية لهذه الشركات / المؤسسات ١٠١٦٩٦ ألف دينار ١٠٢١٠٥ ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و ٢٠١٧ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينار	آلاف الدينار	
٧٨٧	٦٢٨	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذي العليا
٣٦٩	٣٢٢	مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الادارة

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا الذين انتهت خدماتهم خلال ٢٠١٨ قيمة ٧٤٧ ألف دينار (٢٠١٧): ٦٧٣ 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 (إيضاح ٦).

(٣٩) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين

٢٠١٧	٢٠١٨	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 بناءً على المبالغ قبل إستبعاد المعاملات مع الشركة التابعة.

الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين

٢٠١٧	٢٠١٨
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٧٣٧٤	٦٨٦٢

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين

٢٠١٧	٢٠١٨
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٨٧٩	٢٦٨
-	(٧٨٠)

أرباح شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
توزيعات ارباح شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

أ. قائمة المركز المالي

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٨٠٨٢	٢٧١٧٢	الموجودات المتداولة
٧١٢٢	٦٨٢٢	الموجودات غير المتداولة
(٤٣٠)	(١١٢٢٩)	المطلوبات المتداولة
(٣٠١)	-	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
٢٤٥٨٠	٢٢٨٧٢	مجموع حقوق الملكية
٧٣٧٤	٦٨٦٢	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب. قائمة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٧٢٦٧٤	٦٥٩٩١	المبيعات
(٦٧٠٤٩)	(٦١٩٤٥)	كلفة المبيعات
٥٦٢٥	٤٠٤٦	اجمالي الربح
(١٤٥١)	(١٥١٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٨٠٩)	(١٨٦٣)	مصاريف إدارية
٢٣٦٥	٦٦٤	الربح التشغيلي
٥٣٦	٢٥٥	ايراد فوائد
(٨)	(١٥)	تكاليف تمويل
٣٨	(١٠)	مصاريف/ إيرادات أخرى
٢٩٣١	٨٩٤	ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٩٣١	٨٩٤	مجموع الربح والدخل الشامل للسنة
٨٧٩	٢٦٨	حصة غير المسيطرين من الربح والدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٨

ج. قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(٥٧٢٢٣)	١٩٥٦	الانشطة التشغيلية
٤٤٨	(٢٢٦)	الانشطة الاستثمارية
(٨)	(٢٦١٥)	الانشطة التمويلية
(٥٢٨٣)	(٨٨٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه

(٤٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والقروض المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وقروض إسكان الموظفين، في حين تمثل المطلوبات المالية البنوك الدائنة والذمم الدائنة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

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

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

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

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

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

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
				- ٢٠١٨
				موجودات مالية
٣٨٩	٢٧٩	-	١١٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٧	-	-	١٩٧	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				- ٢٠١٧
				موجودات مالية
٤١٣	٢٧٩	-	١٣٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٤	-	-	١٩٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(٤١) إدارة المخاطر**مخاطر أسعار الفائدة**

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

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ و٢٠١٧.

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.

- ٢٠١٨

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة نقطة مئوية	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	(٢٢٧)
دولار أمريكي	١٠٠	(١ر٤٥١)
يورو	١٠٠	-

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

- ٢٠١٧

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة نقطة مئوية	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	(٢٩٢)
دولار أمريكي	١٠٠	(١ر٦١٦)
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 الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

-٢٠١٨-

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١٠	٦

-٢٠١٧-

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

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 ائتماني للعملاء مع مراقبة الذمم القائمة بشكل مستمر. كما تحتفظ المجموعة بالأرصدة والودائع لدى مؤسسات مصرفية ملىئة. هذا وتتم غالبية مبيعات المجموعة عن طريق اعتمادات مستندية.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٨ عملاء ما نسبته ٦٩٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (٢٠١٧: أكبر ٨ عملاء ما نسبته ٦٠٪).

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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بنوك دائنة	١٠٩٥٦	٩١٥٤٤	-	-	٩٣٥٠٠
ذمم دائنة	١٠٦٩٤٩	-	-	-	١٠٦٩٤٩
قروض	-	٣٥٨٤١	٦٥١٢٩	٣٠٨٥٢	١٣١٨٢٢
المجموع	١٠٨٩٠٥	١٢٧٣٨٥	٦٥١٢٩	٣٠٨٥٢	٣٣٢٢٧١

٣١ كانون الأول ٢٠١٧	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بنوك دائنة	١٠٩٥٨	٩٨٠٠٩	-	-	٩٩٩٦٧
ذمم دائنة	١٠٦٥٤١	-	-	-	١٠٦٥٤١
قروض	-	٤٧٦٨١	٥٢٧٣٧	٢٧٥٥٧	١٢٧٩٧٥
المجموع	١٠٨٤٩٩	١٤٥٦٩٠	٥٢٧٣٧	٢٧٥٥٧	٣٣٤٩٨٣

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 رأس المال 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.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٦٧٦٠٨٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ مقابل ٦٧١٠٤٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٧.

(٤٣) 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:

معياري التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الأيجار

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

متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مشابه الى حد كبير للمتطلبات المحاسبية للمؤجر في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وفقاً لذلك، المؤجر يستمر في تصنيف عقود الأيجار على انها عقود ايجار تشغيلية او عقود ايجار تمويلية، بحيث يقوم بمعالجة هذان النوعان من العقود بشكل مختلف.

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

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

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

يمكن المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بأثر رجعي بحيث يتم تعديل كل الفترات السابقة في القوائم المالية أو بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث يتم تعديل أثر المعيار على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية. سوف تطبق المجموعة المعيار على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤).

سوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي. خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقييماً مفصلاً لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦). من المتوقع أن يكون أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ٦٦٠١٧٠ ألف دينار على مجموع الموجودات و ٦٦٠١٧٠ ألف دينار على مجموع المطلوبات.

معياري 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 الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

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

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 الضريبية الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا 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.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشرط أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية هي عبارة عن دفعات لأصل الدين والفوائد على المبلغ الأصلي المستحق (نموذج العمل وتحليل التدفقات النقدية التعاقدية SPPI) وان يكون الغرض من الأداة هو ضمن نموذج العمل المناسب لذلك التصنيف. توضح تعديلات معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ أن الموجودات المالية ينطبق عليها نموذج SPPI بغض النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإلغاء المبكر للعقد وبصرف النظر عن الطرف الذي يدفع أو يتلقى تعويضاً بسبب الإلغاء المبكر للعقد.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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 رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجئة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة الى استثمار في 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 المالية الدولي (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 الى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

قام المجلس الدولي للمحاسبة بتأجيل تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مسمى، ولكن يجب على الشركة التي تطبق التعديلات في وقت مبكر وان يتم تطبيقها بأثر مستقبلي. سنطبق الشركة هذه التعديلات عندما تصبح فعاله.

تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة

توضح التعديلات أن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن بشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث ان نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الاجل.

توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، لا تسجل الشركة أي خسائر للشركات الحليفة والمشاريع المشتركة، أو أي خسائر انخفاض في القيمة على صافي الاستثمار، كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك التي قد تنشأ نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.