

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة المشار إليها ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

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

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

١ - الاعتراف بالإيرادات

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

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

٢ - الانخفاض في قيمة الشهرة	
إن الإفصاحات الخاصة بالشهرة مبينة في إيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة.	
أمر التدقيق الهام	كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام
<p>وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يجب على المجموعة إجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة الشهرة. يعتبر اختبار الانخفاض السنوي هاماً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الرصيد البالغ ١٥٦٨٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ يعد جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية. وعلاوة على ذلك، تعتبر عملية التقييم التي تجريها الإدارة معقدة وذات طبيعة تقديرية إلى حد كبير وتستند إلى الافتراضات، خصوصاً تقديرات معدل الخصم ومعدل النمو والتي تتأثر بأوضاع السوق المستقبلية والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن أي تغييرات في الافتراضات قد تؤدي إلى تغيير قيمة الشهرة. وعلى ذلك، فإننا نعتبر فحص الانخفاض في قيمة الشهرة أحد أمور التدقيق الهامة.</p>	<p>قمنا باستخدام خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل المجموعة، لا سيما تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ونمو الإيرادات المتوقع وهوامش الأرباح للوحدات المنتجة للنقد؛ وقمنا بالتركيز على مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات التي تكون نتيجة اختبار انخفاض القيمة فيها أكثر حساسية، أي تلك التي لها تأثير هام على تحديد قيمة الشهرة القابلة للاسترداد.</p>

٣- التزامات منافع الموظفين

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

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالتزامات. كما قمنا باستخدام خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري، لا سيما تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ودوران الموظفين ونمو الرواتب ومعدل الوفيات. كما قمنا بتقييم مدى استقلالية ومؤهلات الخبير الاكتواري.</p> <p>لقد قمنا باختبار دقة الفرضيات والمعلومات المستخدمة في احتساب التزامات الموظفين عن طريق إختيار عينة من عقود الموظفين وكشوفات الرواتب.</p> <p>قمنا بالتأكد من مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات المستخدمة في تقييم الالتزامات بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).</p> <p>كما قمنا بتقييم ما اذا كانت المعالجة المحاسبية لتعديلات السنوات السابقة والافصاحات المرتبطة بها تتفق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨).</p>	<p>كما هو مبين في إيضاح (٤٥) حول القوائم المالية الموحدة، قامت المجموعة بتغيير المعالجة المحاسبية لصندوق الوفاء والتعويض من خطة مشاركة محددة الى خطة منافع محددة نتيجة قيام المجموعة بإعادة دراسة الفرضيات المستخدمة لتقدير قدرة صندوق الوفاء والتعويض على الوفاء بالتزاماته والتي أظهرت نشوء التزام ضمني على المجموعة مما نتج عنه تعديلات سنوات سابقة.</p> <p>لدى المجموعة خطط منافع موظفين مختلفة مصنفة كخطط منافع مشتركة حيث تكون التزامات المجموعة منحصرة في مساهمة الشركة أو خطط منافع محددة "صندوق الوفاء والتعويض".</p> <p>يعتبر قياس مخصص صندوق الوفاء والتعويض هاماً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الرصيد البالغ ١٠٥,٥٢٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ يعد جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية.</p> <p>وعلاوة على ذلك، فإن عملية قياس التزامات خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الاضافية التقديرية تقتضي استخدام فرضيات فيما يتعلق بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بالإضافة الى التقديرات الاكتوارية فيما يتعلق بدوران الموظفين ومعدل نمو الرواتب ومعدل الخصم حيث يتم احتساب التزامات خطط المنافع المحددة بموجب الدراسات الاكتوارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين".</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الراي. 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 ابداء 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، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

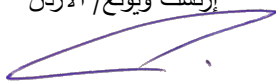
نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية، وحيثما كان ملائماً الإفصاح عن الإجراءات المتخذة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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ/ الأردن



إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن
بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم
٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣١ اذار ٢٠٢١

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
٦٤٠,٧٩٣	٦٠٦,٦١١	٢٣	صافي المبيعات
(٥٠٦,٠٢٤)	(٤٥٣,٦٥٧)	٢٣	كلفة المبيعات
١٣٤,٧٦٩	١٥٢,٩٥٤		الربح الإجمالي
(٧,٨٧٣)	(٧,٥٥١)	٢٤	مصاريف بيع وتسويق
(١١,٢٦٠)	(١١,١٠٠)	٣٥	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٤,١٦٣)	(٥,١١٩)		رسوم ميناء العقبة
(٥٥,٤٩٨)	(٥٠,٦٠١)		أجور نقل
(٢٣,٣٦٦)	(٢٤,٣٥١)	٢٥	مصاريف إدارية
(١,١٨٨)	(١,٠٢٠)	٢٦	مصاريف منجم الرصيفة
(١٨,٩٥٦)	(١٦,٧٧٥)	٢٧	كلف عائدات التعدين
(٦٣٤)	(١,٦٣٦)	١١	مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة
(٤٣٠)	(٨١٦)	١٧	مخصصات مختلفة
(١,٥٢٠)	(٢,٥١٠)	٩ و ١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٥,٠٠٠)		تبرعات صندوق همة وطن
٣٨,٤١٣	١٠,١١٥	٢٨	صافي إيرادات أخرى
٢٦٨	٦١٢		فروقات العملة
٤٨,٥٦٢	٣٧,٢٠٢		الربح التشغيلي
(١٧,٠٤٤)	(١٤,٤٧٤)	٢٩	تكاليف التمويل
٢,١٩٢	١,٦٢٤	٣٠	إيراد التمويل
٨,٥٢٠	١٢,٢١٩	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(٤٥)	(٤٥)		رسوم مختلفة
١٧	(٢)		(خسائر) أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢,٢٠٢	٣٦,٥٢٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(٢١,٦١٢)	(٨,٤٥١)	٢٢	مصروف ضريبة الدخل
٢٠,٥٩٠	٢٨,٠٧٣		ربح السنة
			الربح العائد الى:
٢١,٨٦٧	٢٩,٠٠٧		مساهمي الشركة
(١,٢٧٧)	(٩٣٤)	٣٨	حقوق غير المسيطرين
٢٠,٥٩٠	٢٨,٠٧٣		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٢٦٥	٠/٣٥٢	٣١	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح العائدة الى مساهمي الشركة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
(معدلة إيضاح ٤٥)			ربح السنة
٢٠,٥٩٠	٢٨,٠٧٣		
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد الضريبة)
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٤)	٤٠	٨	
(٤,٧٠٦)	(٥,٥٥٦)	١٧	خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطة منافع محددة
١٥,٨٦٠	٢٢,٥٥٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			الدخل الشامل العائد الي:
١٧,١٣٧	٢٣,٤٩١		مساهمي الشركة
(١,٢٧٧)	(٩٣٤)		حقوق غير المسيطرين
١٥,٨٦٠	٢٢,٥٥٧		مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة		احتياطي القيمة العادلة	الإحتياطيات			رأس المال المدفوع	
		متحققة**	غير متحققة*		خاص	اختياري	إجباري		
٥٩٥,٢٦٩	٥,٣٣٠	٢٥٦,٧٦٨	٢٥,٩٨٥	(٣١٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٢٨,٠٧٣	(٩٣٤)	٢٩,٠٠٩	(٢)	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
(٥,٥١٦)	-	(٥,٥٥٦)	-	٤٠	-	-	-	-	الربح للسنة
(٨,٢٥٠)	-	(٨,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	مجموع بنود الدخل الشامل
٦٠٩,٥٧٦	٤,٣٩٦	٢٧١,٩٧١	٢٥,٩٨٣	(٢٧٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٤٢)
									الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
٦٨٢,٦٥٩	٦,٨٦٢	٣٤٢,٦١٩	٢٥,٩٦٨	(٢٩٠)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
(٨٦,٤٩٥)	-	(٨٦,٤٩٥)	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩ قبل التعديل
٥٩٦,١٦٤	٦,٨٦٢	٢٥٦,١٢٤	٢٥,٩٦٨	(٢٩٠)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٤٥)
٢٠,٥٩٠	(١,٢٧٧)	٢١,٨٥٠	١٧	-	-	-	-	-	الرصيد المعدل كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
(٤,٧٣٠)	-	(٤,٧٠٦)	-	(٢٤)	-	-	-	-	الربح للسنة
(١٦,٧٥٥)	(٢٥٥)	(١٦,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	مجموع بنود الدخل الشامل
٥٩٥,٢٦٩	٥,٣٣٠	٢٥٦,٧٦٨	٢٥,٩٨٥	(٣١٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٤٢)
									الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦٩١٧٩ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهندية الأردنية للكيمياويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المدورة بمبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٤٣,٠٦٦ ألف دينار التي تشمل مجموع ٤٢,٥٩٦ ألف دينار تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة و ٢٧٤ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و ١٩٦ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل المتراكمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٤٢,٢٠٢	٣٦,٥٢٤		ربح السنة قبل ضريبة الدخل
			تعديلات -
٢٤,٤٤١	١١,٤٧٧	أ٣	استهلاكات
٤,٨٠٤	٤,٩٣٦	ب٣	استهلاك حق استخدام موجودات
٦,٣٥٩	٦,٣٥٩	٦	اطفاء ميناء الفوسفات الجديد
١٥,٤٩٧	٧,١٧٢	١٠	اطفاء كلفة الردم التحضيري
١٠,٦٩٤	١٠,٢٨٣	١٧	مخصصات منافع الموظفين
١٧,٠٤٤	١٤,٤٧٤	٢٩	تكاليف التمويل
(٢,١٩٢)	(١,٦٢٤)	٣٠	إيراد التمويل
٢٠,٩٤٠	١٨,٧٨٢	٢٧	كلف عائدات تعدين
(٨,٥٢٠)	(١٢,٢١٩)	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
٦٣٤	١,٦٣٦	١١	مخصص قطع غيار و لوازم بطينة الحركة
١,٥٢٠	٢,٥١٠	٩ و ١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢,٨٨٦)	-	١٢	المسترد من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٥٧٥	٢,٥٠٥		بنود غير نقدية أخرى
			تغيرات رأس المال العامل:
١٢,٤٤٤	٣,٠٧٥		ذمم مدينة
٤١٩	١,٠٦٢		قروض إسكان الموظفين
(٢٠,٢٢١)	(٦,٨٠٨)		أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٦٣	٤٠,٣٨٠		مخزون وقطع غيار ولوازم
(٦,٠٤٧)	-		الردم التحضيري والإنتاجي
(٨,٠٦٩)	(٢٧,٩٤٣)		ذمم دائنة
(٥,٢٤٢)	١,٨٥٩		مصاريف مستحقة
٢,٢٨٨	٥,٢٣٧		أرصدة دائنة أخرى
(١٦,٧٤٥)	(١٠,٥٣٥)	١٧	مخصصات منافع الموظفين مدفوعة
(١٧,٧٨٤)	(١٥,٧٤٠)		رسوم تعدين مدفوعة
(١٣,٠٣٣)	(١٦,٨١٨)	٢٢	ضريبة دخل مدفوعة
(٧,٠٥٤)	(٧,٢٦٩)	ب٣	دفعات التزامات عقود ايجار
٦٤,٨٣١	٦٩,٣١٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٢٨٢)	(١٤,٦٦٤)		ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
-	١٨		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦٧٠	-	٩	قروض مدينة
(٥,٠٠٠)	-	٥	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٧,٧٥٠	١,٠٠٠	٥	توزيعات أرباح مقبوضة
٧٢٠	١,٦٢٤		فوائد مقبوضة
(٩,١٤٢)	(١٢,٠٢٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣,٣٦٧	٧,٠٨٠		مسحوبات قروض
(٢١,٧٥٢)	(٢٧,٩٤٢)		تسديدات قروض
(١٦,٤٨٢)	(٧,٩٢٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١١,٩٥٤)	(٩,٨٦٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٦,٨٢١)	(٣٨,٦٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨,٨٦٨	١٨,٦٣٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٦١,٠٠٧)	(٥٢,١٣٩)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٥٢,١٣٩)	(٣٣,٥٠١)	١٤	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

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

(١) عام

تأسست شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال عام ١٩٤٩ وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٥٣، ومن غاياتها القيام بالتنقيب وتعدين وتسويق الفوسفات وصناعة الأسمدة والمساهمة في إنشاء صناعات ذات علاقة. يتم إنتاج الأسمدة الكيماوية في المجمع الصناعي في العقبة، ويتم استخراج الفوسفات بشكل رئيسي من مناجم الشيدية والوادي الأبيض والحسا. وتخضع الشركة لرسوم اجازات حق التعدين والبالغة ٥٠٠ دينار لكل كيلومتر مربع أو جزء منه سنوياً من المساحات 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 ٣٠ آذار ٢٠٢١ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

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

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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 ٢٠٢٠:

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

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

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

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

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

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

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

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

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ ، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠:

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣): تعريف "الأعمال"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف "الأعمال" في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) "اندماج الأعمال"، لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها ينطبق عليها تعريف "الأعمال" أم لا. توضح هذه التعديلات الحد الأدنى لمتطلبات الأعمال، تلغي تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر أعمال غير موجودة، وتضيف توجيهات لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضييق تعريفات الأعمال والمخرجات، وادخال اختبار تركيز القيمة العادلة الاختياري.

تم تطبيق التعديلات على المعاملات التي تكون إما اندماج الأعمال أو استحواذ على الأصول التي يكون تاريخ استحواذها في أو بعد بداية أول فترة ابلاغ سنوية التي بدأت في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٠. وبالتالي، لم يتعين على المجموعة إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يسمح بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات ويجب الإفصاح عنها.

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨): تعريف "الجوهري"

أصدر المجلس الدولي للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية لتوحيد تعريف ما هو "جوهري" ضمن المعايير كافة وتوضيح جوانب معينة من التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعتبر جوهرية إذا نتج عن حذفها أو إغفالها أو إخفاءها، تأثير بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية محددة حول المنشأة".

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

تعديل معدلات الفائدة على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الدولي رقم (٧)

إن تعديلات معايير معدلات الفائدة لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ تشمل عدد من عمليات الإعفاءات التي تنطبق على جميع علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بتعديل معايير معدلات الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدى التعديل إلى حالة من عدم التيقن بشأن توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط. نتيجة لهذا التعديل، قد يكون هناك عدم تيقن حول توقيت و / أو حجم التدفقات النقدية المستندة إلى المعيار، لبند التحوط أو أداة التحوط، خلال الفترة السابقة لاستبدال معيار معدل الفائدة الحالي بسعر فائدة خالي من المخاطر (RFR). قد يؤدي ذلك إلى عدم التيقن فيما إذا كانت المعاملة المتوقعة محتملة للغاية وما إذا كان من المتوقع أن تكون علاقة التحوط فعالة للغاية.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإجراءات" - تخفيضات أو تأجيلات الأرباح المتعلقة بوباء COVID-١٩
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية بتاريخ ٢٨ أيار ٢٠٢٠ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإجراءات" والتي تتعلق بتخفيضات أو تأجيلات الأرباح الناتجة عن وباء COVID-١٩. تمنح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجر من تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الأرباح على تخفيضات أو تأجيلات الأرباح الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. يتعلق هذا التعديل بتخفيض لدفعات الأرباح المستحقة قبل ٣٠ حزيران ٢٠٢١. كحل عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم اعتبار تخفيضات أو تأجيلات الأرباح الناتجة عن وباء COVID-١٩ كتعديل على عقد الإيجار.

تم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ حزيران ٢٠٢٠، مع السماح بالتطبيق المبكر.

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

(٤-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف بشكل خاص، يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية والناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين 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 الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. قامت الإدارة بتعديل العمر الإنتاجي للأبنية والإنشاءات والطرق والمساحات والآلات والمعدات وشبكات المياه والكهرباء والمركبات وقطع الغيار الاحتياطية بما يتناسب مع انتهاء مدة الإنتاج لكل منها ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠ حيث نتج عن هذا التعديل انخفاض في مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بمبلغ ١٠,٩٦٦ ألف دينار. من المتوقع أن يستمر أثر هذا التعديل في السنوات اللاحقة حيث يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

التدني في قيمة الشهرة

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

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

مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة

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

كلفة إزالة الردم في مرحلة الانتاج لسطح المنجم

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

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

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

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

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

إن عملية الفصل بين كلفة الردم المرتبط بإنتاج 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 والمُقدرة من قبل جيولوجيين وفنيين مختصين.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

مخصص ضريبة الدخل

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

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح ان 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).

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

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

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

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

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

مخصص صندوق الوفاة و التعويض

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

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

ب) التجديدات و الإصلاحات الجوهرية

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

حق استخدام الموجودات

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

الشركة الحليفة هي منشأة تمارس المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر بها وليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

- مشروع ميناء الفوسفات الجديد

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

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

- الشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع المبلغ المحول، الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الموجودات القابلة للتحويل 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 للتحويل 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 الأخر

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 الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

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

موجودات مالية مديونة

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

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

موجودات مالية 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 الارباح الموزعة او الفوائد المتحققة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

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

النقد وما في حكمه

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

قروض طويلة الأجل

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

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

منافع الموظفين

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

١. خطط منافع محددة:

إن لدى المجموعة خطط المنافع المحددة التالية:

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

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

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

٢. خطط اشتراكات محددة:

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

ذمم دائنة ومستحققات

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

مخصصات

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

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

يتم تسجيل الإيرادات وفقا لنموذج الخمس خطوات من معيار التقارير الدولي رقم (١٥) والذي يتضمن تحديد العقد والتمن وتحديد التزام الاداء في العقد والاعتراف بالإيرادات بناءً على تأدية التزام الأداء، حيث يتم الاعتراف بالإيرادات عند بيع البضاعة للزبائن 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 كبنء منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

عقود التأجير

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لان الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة او مصاريف غير قابلة للتزليل في السنة المالية وانما في سنوات لاحقة او الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبيا أو بنود ليست خاضعة او مقبولة للتزليل 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 الاجنبية الوسطية السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمعلنة من البنك المركزي الأردني.

القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية كما يتم الإفصاح عنها في (إيضاح ٣٩).

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.

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

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات باستخدام الافتراضات المستخدمة من المشاركين في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

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

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة 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 و عوائد 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 و عوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

التفاصيل

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٣ أ) 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	٢٠٢٠
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
الكلفة -													
٨٢٨,٠٦٤	١,٩١٣	٥٩,٧٠٥	١٤,١٨٩	٣,٧٤٦	١,٣٤٦	١,٠٦٥	٦,١٩٦	٨٣,١٥٧	٤٩٤,٣٣٣	٢٥,٣٦١	١٣٣,٥٥٠	٣,٥٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
٦,٩٣٩	-	٥,٦٨٣	١٣٥	٧١	٢١	-	١٣٨	٢٩٤	٥١٤	-	٨٣	-	إضافات
٦٢٣	-	-	-	-	-	-	-	٩٧	٤٨٨	-	٣٨	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٢٨١)	-	-	(١٩١)	(١٤)	(١٣)	-	(٦٣)	-	-	-	-	-	استيعادات
٨٣٥,٣٤٥	١,٩١٣	٦٥,٣٨٨	١٤,١٢٣	٣,٨٠٣	١,٣٥٤	١,٠٦٥	٦,٢٧١	٨٣,٥٤٨	٤٩٥,٣٣٥	٢٥,٣٦١	١٣٣,٦٧١	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
الاستهلاك المتراكم -													
٦٠٥,١٤٣	١,٩١٢	٣٤,٠٩٦	١٣,١٠٨	٣,٣٤٣	١,٣١١	٩١٤	٤,٦٤٩	٤١,٦٠٦	٣٨٦,٣١٠	٢٢,٩٩٥	٩٤,٨٩٩	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠
١١,٤٧٧	-	١,٣٧٩	٢٥٥	١١٥	١٢	٢٨	٢٨٧	١,٠٩٥	٥,٥٩٣	٢٨٦	٢,٤٢٧	-	استهلاك السنة
(٢٥٩)	-	-	(١٧٩)	(٩)	(١٣)	-	(٥٨)	-	-	-	-	-	استيعادات
٦١٦,٣٦١	١,٩١٢	٣٥,٤٧٥	١٣,١٨٤	٣,٤٤٩	١,٣١٠	٩٤٢	٤,٨٧٨	٤٢,٧٠١	٣٩١,٩٠٣	٢٣,٢٨١	٩٧,٣٢٦	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية -													
٢١٨,٩٨٤	١	٢٩,٩١٣	٩٤٩	٣٥٤	٤٤	١٢٣	١,٣٩٣	٤٠,٨٤٧	١٠٣,٤٣٢	٢,٠٨٠	٣٦,٣٤٥	٣,٥٠٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

قامت الإدارة بتعديل العمر الإنتاجي للأبنية والإنشاءات و الطرق والساحات و الآلات والمعدات و شبكات المياه والكهرباء و المركبات و قطع الغيار الاحتياطية بما يتناسب مع انتهاء مدة الإنتاج لكل منها ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٠ . حيث نتج عن هذا التعديل انخفاض في مصروف الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بمبلغ ١٠,٩٦٦ ألف دينار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	انظمة برمجية	قطع غيار احتياطية	مركبات	اجهزة حاسب آلي	اجهزة اتصالات	اجهزة طبية واخيرية	اثاث واجهزة مكتبية	شيكات مياه وكهرباء	آلات ومعدات	طرق وساحات	أبنية وإنشاءات	اراضي	٢٠١٩
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 -													
٨١٥,٨٤٧	١,٩١٣	٥١,١٩١	١٤,٢١٢	٣,٥٠٩	١,٣٥٣	١,٠٦٦	٦,١٦١	٨٢,٩٩٠	٤٩١,٦٥٠	٢٥,٣٦١	١٣٣,٣٤٠	٣,١٠١	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
١٠,٣٠٢	-	٨,٤٦٥	١٧١	٥٣	٤	١	٩٢	١٥٤	٧٥٠	-	٢١٠	٤٠٢	إضافات
٢,٢٥٣	-	٤٩	-	٢٣٦	-	-	-	١٤	١,٩٥٤	-	-	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ
(٣٣٨)	-	-	(١٩٤)	(٥٢)	(١١)	(٢)	(٥٧)	(١)	(٢١)	-	-	-	استبعادات
٨٢٨,٠٦٤	١,٩١٣	٥٩,٧٠٥	١٤,١٨٩	٣,٧٤٦	١,٣٤٦	١,٠٦٥	٦,١٩٦	٨٣,١٥٧	٤٩٤,٢٣٣	٢٥,٣٦١	١٣٣,٥٥٠	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
الاستهلاك المتراكم -													
٥٨١,٠٠٤	١,٩١٢	٣٠,٤٧٨	١٢,٧٤٦	٣,٢٦١	١,٣١٠	٨٨٧	٤,٣٧٩	٣٩,٠٣٢	٣٧٦,٧٧٤	٢٠,٥٦٩	٨٩,٦٥٦	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩
٢٤,٤٤١	-	٣,٦١٨	٥٥٦	١٢٨	١٢	٢٩	٢٩٨	٢,٥٧٥	٩,٥٥٦	٢,٤٢٦	٥,٢٤٣	-	استهلاك السنة
(٣٠٢)	-	-	(١٩٤)	(٤٦)	(١١)	(٢)	(٢٨)	(١)	(٢٠)	-	-	-	استبعادات
٦٠٥,١٤٣	١,٩١٢	٣٤,٠٩٦	١٣,١٠٨	٣,٣٤٣	١,٣١١	٩١٤	٤,٦٤٩	٤١,٦٠٦	٣٨٦,٣١٠	٢٢,٩٩٥	٩٤,٨٩٩	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية -													
٢٢٢,٩٢١	١	٢٥,٦٠٩	١,٠٨١	٤٠٣	٣٥	١٥١	١,٥٤٧	٤١,٥٥١	١٠٨,٠٢٣	٢,٣٦٦	٣٨,٦٥١	٣,٥٠٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٦٧,٢٠١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة موزع كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٣,٧٦٨	١١,٠٣٦	كلفة المبيعات
٥٢٣	٣٦٩	مصاريف إدارية
٩٠	٤٧	مصاريف بيع وتسويق
٥٠	١٥	مصاريف منجم الرصيفة
١٠	١٠	أخرى
٢٤,٤٤١	١١,٤٧٧	

(٣ ب) التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

التزامات عقود إيجار*	حق استخدام موجودات	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
		- ٢٠٢٠
٦٨,٠٨٧	٦٦,٠٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٤١٢	١,٣٧٧	إضافات
-	(٤,٩٣٦)	استهلاكات
٤,٤٦٦	-	مصاريف تمويل
(٧,٢٦٩)	-	دفعات
٦٦,٦٩٦	٦٢,٥٤٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول
		- ٢٠١٩
٧٠,٩٠٣	٧٠,٩٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(٤,٨٠٤)	استهلاكات
٤,٢٣٨	-	مصاريف تمويل
(٧,٠٥٤)	-	دفعات
٦٨,٠٨٧	٦٦,٠٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

* ان تفاصيل التزامات عقود الايجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ هي كما يلي:

المجموع	طويلة الاجل	قصيرة الاجل
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
٦٦,٦٩٦	٥٩,٥٧١	٧,١٢٥

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

ان الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	المحول الى الممتلكات والمعدات	الإضافات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣,٤٥٠	(٩٨)	٣,٤٠٣	١٤٥	مشاريع المجمع الصناعي – العقبة
١٩٥	-	٦٥	١٣٠	مشاريع منجم الشبيبة
٨,٨٠٠	(٤٣١)	٤,٠٨٧	٥,١٤٤	مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٤٩٧	(٣٨)	١٠٣	٤٣٢	مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبيض والحسا
٧٤٨	(٥٦)	٦٧	٧٣٧	مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
١٣,٦٩٠	(٦٢٣)	٧,٧٢٥	٦,٥٨٨	

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بمبلغ ٣,٦١٣ ألف دينار و من المتوقع انتهاء هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢١. وتقدر الكلفة المتبقية لانجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ٤,٦١١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و من المتوقع انتهائها في عام ٢٠٢٢. وتقدر الكلفة المتبقية لانجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ١٠٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و من المتوقع انتهائها في عام ٢٠٢١.

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٠٩,٣٩٤	١٩٧,٢٧٤	شركات حليفة (أ)
٩٧,٢٨١	٩٤,٩٩٠	مشاريع مشتركة (ب)
<u>٣٠٦,٦٧٥</u>	<u>٢٩٢,٢٦٤</u>	

أ- الشركات الحليفة:

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	%			
٢٩,٨٨٥	١٣,٧٣٢	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين
-	-	٢٧,٣٨	إنتاج سماد	الأردن	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية*
١٦٨,٩٧٠	١٧٣,٨٤٩	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
١٠,١٠٢	٩,٢٧٦	٤٦	مقاولات وتعهيدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهيدات التعدينية
٤٣٧	٤١٧	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيتم جوردين ابيدي
<u>٢٠٩,٣٩٤</u>	<u>١٩٧,٢٧٤</u>				

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٠٤,٢٩٦	٢٠٩,٣٩٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٢٨٧	١٢,١٨٨	حصة المجموعة من أرباح السنة
(٧,٧٥٠)	(٢٥,٣٠٠)	توزيع أرباح شركة مناجم لتطوير التعدين *
٢	٣٨٠	إضافة حصة المجموعة من اجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
٢,٥٥٩	٦١٢	حصة الشركة من الخسائر المتركمة من شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية الفائضة عن قيمة الاستثمار
<u>٢٠٩,٣٩٤</u>	<u>١٩٧,٢٧٤</u>	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

* وافقت الهيئة العامة لشركة مناجم لتطوير التعدين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بمبلغ ٥٥ مليون دينار من الأرباح المدورة.

حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٩	٢٠٢٠
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
١٠,٢٨٧	١٢,١٨٨
٢٤٨	٩٩٩
١٠,٥٣٥	١٣,١٨٧

حصة المجموعة من أرباح السنة *
إضافة حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة

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

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

٢٠٢٠				
المجموع	شركة كاثيم جوردن ابيدي	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهدات التعدينية	الشركة الأردنية الهدنية للأسمدة	شركة مناجم لتطوير التعدين
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية :				
٨٢,٥٤٣	٢,٠٥٠	١٨,٩٨٧	٥٧,٨٧٢	٣,٦٣٤
٥٢١,٢٠٠	٦٧	٢٦,٠٩٣	٤٧٥,٢٩٥	١٩,٧٤٥
(١٢٠,٣٨٢)	(١,٠٧٥)	(١٥,٩١٣)	(٨٨,٤٦٢)	(١٤,٩٣٢)
(٨٤,٠١٠)	-	(١,٥٤٠)	(٨٢,٤٥١)	(١٩)
١٠,٣٣٣	-	-	-	١٠,٣٣٣
(٤,٣٩٧)	-	(٧,٣٩٧)	-	٣,٠٠٠
٤٠٥,٢٨٧	١,٠٤٢	٢٠,٢٣٠	٣٦٢,٢٥٤	٢١,٧٦١
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٤٦
١٩٣,٦١٥	٤١٧	٩,٣٠٦	١٧٣,٨٨٢	١٠,٠١٠
(٣٣)	-	-	(٣٣)	-
١٤	-	١٤	-	-
٣,٦٧٨	-	(٤٤)	-	٣,٧٢٢
١٩٧,٢٧٤	٤١٧	٩,٢٧٦	١٧٣,٨٤٩	١٣,٧٣٢
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:				
٣٣٧,٥٧٧	٥,٧٦٦	٣٧,٧٨٩	١٨٥,٧٨٧	١٠,٢٣٥
(٢٣١,٠٤٥)	(٥,٧١٣)	(٣٧,٧٤٣)	(٩١,٠٥١)	(٩٦,٥٣٨)
(٨٦,٥٩٨)	(١٣٢)	(١,٣٢٤)	(٨٤,٣٣١)	(٨١١)
٣٦٤	١٦٤	-	-	٢٠٠
(٤٥٣)	(١٢٩)	(٣١٢)	-	(١٢)
(٢٣٠)	-	-	-	(٢٣٠)
١٠,٦١٨	(٨)	(٢٠٩)	(١,٠٣٢)	١١,٨٦٧
٣٠,٢٣٣	(٥٢)	(١,٧٩٩)	٩,٣٧٣	٢٢,٧١١
(٢,٨٢٤)	-	-	-	(٢,٨٢٤)
٢٧,٤٠٩	(٥٢)	(١,٧٩٩)	٩,٣٧٣	١٩,٨٨٧
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٤٦
١٢,٧٩٨	(٢١)	(٨٢٨)	٤,٤٩٩	٩,١٤٨
٩٩٩	-	٩٩٩	-	-
١٣,٧٩٧	(٢١)	١٧١	٤,٤٩٩	٩,١٤٨

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩					
المجموع	شركة كالتيم جوردن ابدى	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهدات التعدينية	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية	شركة مناجم لتطوير التعدين
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير
حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية :					
١٢١,٧٥٨	٣,٧١٦	٢٠,٧٨٤	٥٤,٦٠٣	١,٧٦٢	٤٠,٨٩٣
٦٢٨,٣٤٧	٦٩	٢٦,٠٩٣	٤٩٢,٤٩١	٩٠,٢٦٢	١٩,٤٣٢
(١٣٧,٤٥٢)	(٢,٦٩٢)	(١٥,٩١٣)	(٨١,١٩٧)	(٢٠,٨٨٦)	(١٦,٧٦٤)
(١٧٥,٨٠٥)	-	(١,٥٤٠)	(١١٣,٠١٦)	(٦١,٢٣٢)	(١٧)
١٠,٣٣٣	-	-	-	-	١٠,٣٣٣
(٥٠,٤٠٥)	-	-	-	(٥٠,٤٠٥)	-
(٤,٣٩٧)	-	(٧,٣٩٧)	-	-	٣,٠٠٠
٣٩٢,٣٧٩	١,٠٩٣	٢٢,٠٢٧	٣٥٢,٨٨١	(٤٠,٤٩٩)	٥٦,٨٧٧
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧,٣٨	%٤٦
١٩٥,٠٢٦	٤٣٧	١٠,١٣٢	١٦٩,٣٨٣	(١١,٠٨٩)	٢٦,١٦٣
(٤١٣)	-	-	(٤١٣)	-	-
(٤,١٥٧)	-	١٤	-	(٩٣)	(٤,٠٧٨)
٣,٣٧٥	-	-	-	٣,٣٧٥	-
٧,٨٠٧	-	-	-	٧,٨٠٧	-
٧,٧٥٦	-	(٤٤)	-	-	٧,٨٠٠
٢٠٩,٣٩٤	٤٣٧	١٠,١٠٢	١٦٨,٩٧٠	-	٢٩,٨٨٥
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:					
٣٨٩,٥٠٩	١٠,٧٩٠	٣٥,٦٧٤	٢١٤,٣٣٥	١٣,٦١٣	١١٥,٠٩٧
(٢٧٥,٩٠٧)	(١٠,٧٠٥)	(٣٣,٦٩٣)	(١١٧,٣٦٨)	(١٧,٦٠٣)	(٩٦,٥٣٨)
(٨٧,٧٢٣)	(١٩٢)	(١,١٢٩)	(٨٤,٥٨١)	(١,٠١٠)	(٨١١)
٢٦٧	٦٧	-	-	-	٢٠٠
(٤,٧٥١)	(٥٧)	(٥٥٢)	-	(٤,١٣٠)	(١٢)
(٢٣٠)	-	-	-	-	(٢٣٠)
(٢٩١)	٥٥	-	-	(٢١٦)	(١٣٠)
٢٠,٨٧٤	(٤٢)	٣٠٠	١٢,٣٨٦	(٩,٣٤٦)	١٧,٥٧٦
(٢,٨٣٩)	-	(١٥)	-	-	(٢,٨٢٤)
١٨,٠٣٥	(٤٢)	٢٨٥	١٢,٣٨٦	(٩,٣٤٦)	١٤,٧٥٢
	%٤٠	%٤٦	%٤٨	%٢٧,٣٨	%٤٦
١٠,٢٨٧	(١٧)	١٣١	٥,٩٤٦	(٢,٥٥٩)	٦,٧٨٦
٢٤٨	-	٢٤٨	-	-	-
١٠,٥٣٥	(١٧)	٣٧٩	٥,٩٤٦	(٢,٥٥٩)	٦,٧٨٦

** 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 ٢٠٢٠

ب- المشاريع المشتركة:

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	%		
٢٣,٠٦٢	٢٠,١٤١	٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	المشروع الإندونيسي-شركة بترو جوردان أبدى اندونيسيا
٧٤,٢١٩	٧٤,٨٤٩	٥٠	خدمات شحن	شركة الموانئ الصناعية الأردن
٩٧,٢٨١	٩٤,٩٩٠			

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٦٨,٧٩٢	٩٧,٢٨١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٢,٠١٥)	(٩٦٨)	حصة المجموعة من خسائر السنة
-	(١,٠٠٠)	توزيع أرباح شركة الموانئ الصناعية*
٥,٠٠٠	-	زيادة الاستثمار في شركة الموانئ الصناعية**
٢٥,٧٧١	-	زيادة الاستثمار في شركة بترو جوردان أبدى***
(٢٦٧)	(٣٢٣)	استبعاد حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك
٩٧,٢٨١	٩٤,٩٩٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* وافقت الهيئة العامة لشركة الموانئ الصناعية في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٧ تموز ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بمبلغ ٢ مليون دينار من الأرباح المدورة.

** قامت شركة الموانئ الصناعية بزيادة رأسمالها المدفوع خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف دينار ليصبح ١٤٠,٠٠٠ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ٥,٠٠٠ ألف دينار.

*** قامت شركة بترو جوردان أبدى بزيادة رأسمالها خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٥١,٥٤٢ ألف دينار ليصبح ٩٥,٤٣٨ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ٢٥,٧٧١ ألف دينار، قامت المجموعة بسداد حصتها من خلال رسملة جزء من الديون المستحقة على الشركة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

٢٠١٩			
المجموع	شركة الموانىء الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بئرو جوردان أبدى	
الآف الدينانير	الآف الدينانير	الآف الدينانير	
٥٣,٢٧١	٢٣,٢٢٤	٣٠,٠٤٧	موجودات متداولة
٢٤٨,٢٨٥	١٢٩,١٩٣	١١٩,٠٩٢	موجودات غير متداولة
(٥١,٩٥٤)	(٣,٩٧٩)	(٤٧,٩٧٥)	مطلوبات متداولة
(٥٤,١٦٦)	-	(٥٤,١٦٦)	مطلوبات غير متداولة
١٩٥,٤٣٦	١٤٨,٤٣٨	٤٦,٩٩٨	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
٩٧,٧١٨	٧٤,٢١٩	٢٣,٤٩٩	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٤٣٧)	-	(٤٣٧)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
٩٧,٢٨١	٧٤,٢١٩	٢٣,٠٦٢	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
٩٩,٩٦٢	١٦,٤٠٦	٨٣,٥٥٦	حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:
(٩١,٩٢٥)	(١١,٨٣٨)	(٨٠,٠٨٧)	إيرادات
(٤,٤١٢)	(٣,١٥١)	(١,٢٦١)	تكلفة المبيعات
١,٠١٠	١,٠١٠	-	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
(٣,٨٤٢)	(٦)	(٣,٨٣٦)	إيراد فوائد
٤١١	٤١١	-	مصاريف تمويل
(٥,٢٣٤)	(٦٤)	(٥,١٧٠)	صافي إيرادات أخرى
(٤,٠٣٠)	٢,٧٦٨	(٦,٧٩٨)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
	%٥٠	%٥٠	(خسارة) ربح السنة
(٢,٠١٥)	١,٣٨٤	(٣,٣٩٩)	نسبة الملكية
			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.

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥,٦٨٠	١٥,٦٨٠	شهرة شراء وحدة الأسمدة*
١٢٧,١٨٨	١٢٠,٨٢٩	ميناء الفوسفات الجديد**
١٤٢,٨٦٨	١٣٦,٥٠٩	

*** شهرة شراء وحدة الأسمدة**

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

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

اختبار تدني الشهرة:

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

الافتراضات الأساسية:

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

المبيعات المتوقعة: تم استخدام كميات المبيعات التي حققتها المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ لبناء توقعات المبيعات للخمسة سنوات القادمة بالإضافة لكمية المبيعات المتوقعة في الخطة الإنتاجية للشركة.

التكاليف المتوقعة: تم استخدام معدلات التكاليف التي تحملتها المجموعة (باستثناء أسعار المواد الخام) خلال عام ٢٠٢٠ لبناء توقعات التكاليف للخمسة سنوات القادمة.

معدل الخصم: تم استخدام معدل خصم يأخذ في الاعتبار التقديرات السوقية الحالية للمخاطر المتعلقة بالصناعة لتحديد المعدل المرجح لكلفة رأس المال والبالغ ١٦,٦٪ (٢٠١٩: ١٦,٣٪).

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 برسمة 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 الإقتصادية الخاصة. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالميناء الجديد ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤ وبلغ مصروف الإطفاء ٦,٣٥٩ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦,٣٥٩ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف ميناء الفوسفات الجديد (إيضاح ٣٥).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣٣,٥٤٧	١٢٧,١٨٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦,٣٥٩)	(٦,٣٥٩)	الإطفاء للسنة
١٢٧,١٨٨	١٢٠,٨٢٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات إعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٦,٧٤٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (١٦,٠٣١ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦,٥٪.

إن الحركة على مخصص التزامات إعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٥,٢٩٥	١٦,٠٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٣٦	٧١٧	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩)
١٦,٠٣١	١٦,٧٤٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٤,٨٥٠	٤,٥٦٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٤١٩)	(١,٠٦٢)	صافي الحركة خلال السنة
٢١٢	٤٢١	المحرر من الخصم – تسديدات مبكرة
(٧٦)	(٤٠)	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩)
٤,٥٦٧	٣,٨٨٦	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 ميدئياً بالقيمة العادلة، والتي تم احتسابها عن طريق خصم الدفعات الشهرية إلى قيمتها الحالية باستخدام أسعار فائدة تقارب أسعار الفائدة على قروض تجارية مشابهة. يتم قياس هذه القروض لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨٦	١١٥	أسهم شركات – مدرجة
٢٧٩	٢٧٢	أسهم شركات – غير مدرجة
٣٦٥	٣٨٧	

(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٪.

٢٠١٩	٢٠٢٠			
(معدلة إيضاح ٤٥)	أقساط قروض	أقساط قروض	عملة	
طويلة الأجل	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	القرض	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير		
٥,٥٥٥	٥,٥٥٥	-	دولار	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣,٥٦٤	٣,٥٦٤	-	دولار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي *
٦,٠٢٨	٦,٠٢٨	-	دينار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية – بالصافي *
١٥,١٤٧	١٥,١٤٧	-		
(٢,٧٧٧)	(٣,١٥٠)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **
١٢,٣٧٠	١١,٩٩٧	-		

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

** فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠		
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير		
٢,٧٧٧	٢,٧٧٧		الرصيد كما في بداية السنة
-	٢,٠٠٠		المخصص للسنة
-	(١,٦٢٧)		المحول إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (إيضاح ١٢)
٢,٧٧٧	٣,١٥٠		الرصيد كما في نهاية السنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٠) كلفة الردم التحضيرى والإنتاجى

إن الحركة على كلفة الردم التحضيرى والإنتاجى هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٦,٦٢٢	٧,١٧٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦,٠٤٧	-	إضافات خلال السنة
(١٥,٧٤٥)	(٨,١٧١)	الإطفاء للسنة
٢٤٨	٩٩٩	إضافة حصة المجموعة من المعاملات مع شركات حليفة (إيضاح ٥)
٧,١٧٢	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٩,٨٨١	٢٩,٠٤٠	منتجات جاهزة
١٦,٢٠٦	٥,٦٤٩	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٣)
٢٥,٤٠٦	٢٢,٣٣٤	مواد خام
٦,٣٥٢	٣,٣٥٧	بضاعة في الطريق لدى المتعهد
٩٩,٢٩٤	٩٦,٣٧٩	قطع غيار ولوازم
١٩٧,١٣٩	١٥٦,٧٥٩	
(٢٥,٥٢٨)	(٢٧,١٦٤)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*
١٧١,٦١١	١٢٩,٥٩٥	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٤,٨٩٤	٢٥,٥٢٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٦٣٤	١,٦٣٦	المخصص للسنة
٢٥,٥٢٨	٢٧,١٦٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٢) ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٥٥,١٤٤	٥٣,٤٨٦	ذمم تجارية
٥٧,٨٤١	٧٩,٩٢٤	ذمم شركات حليفة و مشاريع مشتركة (ايضاح ٣٧)
١٣,١٦٨	١٤,٩٦٨	أخرى
١٢٦,١٥٣	١٤٨,٣٧٨	
(١٦,٤٣٣)	(١٨,٥٧٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٠٩,٧٢٠	١٢٩,٨٠٨	
٨٣,٤٧٥	١٠٣,٥٦٣	الجزء المتداول
٢٦,٢٤٥	٢٦,٢٤٥	الجزء غير المتداول
١٠٩,٧٢٠	١٢٩,٨٠٨	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٤٣,٥٣٣	١٦,٤٣٣	الرصيد كما في بداية السنة
(١٥,٧٣٤)	-	ديون معدومة
(١٢,٨٨٦)	-	المسترد من المخصص
-	١,٦٢٧	المحول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض المدينة (إيضاح ٩)
١,٥٢٠	٥١٠	المخصص للسنة
١٦,٤٣٣	١٨,٥٧٠	الرصيد كما في نهاية السنة

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

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٩ برسملة مبلغ ٢٥,٧٧١ الف دينار لرفع رأس مال شركة بئرو جوردان ابدي و بذلك قامت المجموعة باسترداد مخصص بقيمة ١٢,٨٨٦ الف دينار .

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

المجموع	الذمم غير المستحقة وغير متدنية القيمة			٢٠٢٠
	أكثر من ١٨٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١٢٩,٨٠٨	٢٦,٢٤٥	٧١	١٠٣,٤٩٢	٢٠٢٠
١٠٩,٧٢٠	٢٦,٢٤٥	٢٢٥	٨٣,٢٥٠	٢٠١٩

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٣) أرصدة مدينة اخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(معدلة إيضاح ٤٥)		
١٨,٨٨٦	١٨,٥٢١	مدفوعات على الاعتمادات المستندية
٨,٢٩٩	١٤,٧٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٥٦٥	١١,٨٣٢	تسويات مقاولين مستحقة
٧,٥٣٠	٨,٢٦٩	فوائد مستحقة وغير مقبوضة *
٢,٨٧٥	٣,٠٧٨	دفعات على حساب ضريبة المبيعات
٥٨	-	مصاريف صندوق الوفاة والتعويض المدفوعة مقدماً
٢,٠٠٠	-	المسترد من التأمين
٨٢٠	٢,٣٨٩	أخرى
<u>٥٢,٠٣٣</u>	<u>٥٨,٨٤١</u>	
٤٤,٧٧٧	٥١,٥٨٥	الجزء المتداول
٧,٢٥٦	٧,٢٥٦	الجزء غير المتداول
<u>٥٢,٠٣٣</u>	<u>٥٨,٨٤١</u>	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٧,٢٥٦ ألف دينار والذي يمثل الفوائد المستحقة المخصومة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة هذا وقد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧,٢٥٦ ألف دينار).

(١٤) النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٠,٠٨٥	٤٢,٨٦٧	نقد لدى البنوك*
٣٢	٢٠	نقد في الصندوق
<u>٣٠,١١٧</u>	<u>٤٢,٨٨٧</u>	نقد في الصندوق و لدى البنوك
(٨٢,٢٥٦)	(٧٦,٣٨٨)	يطرح: بنوك دائنة (إيضاح ٢١)
<u>(٥٢,١٣٩)</u>	<u>(٣٣,٥٠١)</u>	النقد و ما في حكمه

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الامريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١,٢٥٪ للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودائع بالدينار الأردني تستحق خلال ٣ أشهر بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٢,٢٥٪ الى ٦٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: بين ٣٪ الى ٦,٥٪).

(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

٢٠١٩		٢٠٢٠		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق خلال عام	طويلة الأجل	تستحق خلال عام	طويلة الأجل		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
٥٢,٤٦٣	٥,١٦٨	٤٧,٢٩٥	٥,١٦٨	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (١)
٣٩٨	٥٣١	-	٣٩٩	دولار أمريكي	قرض بنك الإستثمار العربي
-	٧,٠٨٠	-	-	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (١)
٢,٠٦٥	٨٢٦	١,٢٣٩	٨٢٥	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢)
-	٢,٨٣٢	-	-	دولار أمريكي	قرض بنك الاتحاد
-	٧,٠٧٥	-	٧,٠٧٥	دولار أمريكي	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد
-	٧,٠٨٠	-	٧,٠٨٠	دولار أمريكي	قرض البنك العربي المتجدد (٢)
٨,٨٥٠	٤,٤٢٥	٤,٤٢٥	٤,٤٢٥	دولار أمريكي	قرض بنك المال
٦٣,٧٧٦	٣٥,٠١٧	٥٢,٩٥٩	٢٤,٩٧٢		

قرض البنك العربي (١) -

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

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا تقوم شركة مناجم الفوسفات بالاقتراض من أي جهة أخرى دون موافقة البنك المسبقة لمبلغ يزيد عن ٥٠ مليون دولار. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين بحيث لا تقل عن مرة وربع لأي سنة مالية، ونسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,٢ مرة لأي سنة مالية، وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية بحيث لا تزيد عن مرة ونصف لأي سنة مالية، كما تتطلب الاتفاقية أن لا تقوم المجموعة برهن حصتها في رأسمال شركة الموانئ الصناعية لأي جهة أخرى دون الحصول على موافقة البنك بالاضافة الى عدم توزيع أرباح في حال وجود أي أقساط مستحقة على القرض وأن لا تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا ولم تلتزم المجموعة بنسبة الموجودات الى المطلوبات المتداولة والبالغة ١,١ مرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. حصلت المجموعة على كتاب تغطية من البنك العربي للموافقة على تجاوز نسبة الموجودات الى المطلوبات المتداولة لعام ٢٠٢٠.

قرض بنك الاستثمار العربي الأردني -

تم بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٦ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الإستثمار العربي الأردني بقيمة ٣ مليون دولار أمريكي وبسعر فائدة ليبور ٣ أشهر + ٣٪، 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 الاول ٢٠١٧ و يستحق القسط الأخير بتاريخ ٣٠ ايلول ٢٠٢١.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (١) -

تم بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٥٠ مليون دولار امريكي بين المجموعة وبنك الاسكان 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 ٥٠٠ ألف دولار للقسط الواحد. تم سحب كامل المبلغ بتاريخ ٦ كانون الثاني ٢٠١٥. استحق القسط الأول بتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥ واستحق القسط الأخير بتاريخ ١ تموز ٢٠٢٠ و تم سداد قيمة القرض بالكامل.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢) -

تم بتاريخ ٦ نيسان ٢٠١٧ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٧ مليون دولار امريكي بين المجموعة وبنك الاسكان للتجارة والتمويل وذلك بمعدل سعر فائدة ٥,٧٥٪ سنوياً ثابت وبدون عمولة. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها ستة أشهر ويسدد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي بقيمة ٥٨٣ ألف دولار للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٧ و يستحق 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 + ٢,٢٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض على خمسة أقساط سنوية بقيمة ٤,٠٠٠ ألف دولار للقسط الواحد. استحق القسط الأول بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٦ واستحق القسط الأخير بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠٢٠ و تم سداد قيمة القرض بالكامل.

قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد -

تم بتاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة وبنك المؤسسة العربية المصرفية لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل وبمعدل سعر فائدة لبيور شهر + ٢,٧٥٪. يسدد القرض خلال مدة اقصاها ١٣ شهراً من تاريخ السحب.

قرض البنك العربي المتجدد (٢) -

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

قرض بنك المال -

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المال الأردني لغايات تسديد الالتزامات التشغيلية المترتبة على المجموعة بسعر فائدة ثابتة بمعدل ٦٪. تبلغ مدة القرض خمس سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض بموجب ١٦ قسط ربع سنوي بقيمة ١,٥٦٣ ألف دولار للقسط الواحد استحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٩. تم تخفيض سعر الفائدة بتاريخ ١٥ تشرين الأول ٢٠٢٠ لتصبح ٤,٧٥٪ سنوياً.

تتطلب اتفاقية بنك المال الأردني المحافظة على نسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,١ مرة وان لا تزيد نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية عن ١,٥ مرة، هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	آلاف الدنانير
٢٠٢١	٢٤,٩٧٢
٢٠٢٢	٩,٩٨٩
٢٠٢٣	٩,٩٨٩
ما بعد ٢٠٢٣	٣٢,٩٨١
	<u>٧٧,٩٣١</u>

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(١٧) مخصصات منافع الموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(معدلة إيضاح ٤٥)		
١٠٠,٠٣٤	١٠٧,٥٩٧	خطط منافع محددة (أ)
٨٢٢	٨٢١	تعويضات الموظفين (ب)
٧٧٢	٨٢٥	حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين (ج)
١٠١,٦٢٨	١٠٩,٢٤٣	
		الجزء المتداول
١٥,٤٩١	٢٥,٥٣٧	الجزء غير المتداول
٨٦,١٣٧	٨٣,٧٠٦	
١٠١,٦٢٨	١٠٩,٢٤٣	

أ- خطط منافع محددة

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

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

٢٠١٩			
(معدلة إيضاح ٤٥)			
المجموع	مخصص صندوق الوفاة و التعويض**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين*	
الآف الدينائر	الآف الدينائر	الآف الدينائر	
٩٨,٩٢٥	٩٦,٨٣١	٢,٠٩٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤,٦٠٨	٤,٥٠٨	١٠٠	مصروف الخدمة للسنة
٥,٧٨٣	٥,٦٨٣	١٠٠	مصروف الفائدة
(٥١٨)	(٥١٨)	-	مساهمة الموظفين المدفوع خلال السنة
(١٦,١٠٢)	(١٥,٧٩٤)	(٣٠٨)	مساهمة الموظفين المدفوعة خلال السنة
٥١٨	٥١٨	-	تغيرات اکتوارية ناتجة عن الخبرة
٩٧٦	٩٧٦	-	تغيرات اکتوارية ناتجة عن تغيير في الفرضيات المالية
٥,٨٤٤	٥,٨٤٤	-	
١٠٠,٠٣٤	٩٨,٠٤٨	١,٩٨٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* 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 ائتمان الوحدة المقدرة.

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

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

ان الصندوق مستقل ماليا واداريا عن الشركة حيث صمم الصندوق لاستفادة ١٥٠ موظف سنويا وذلك ليكون الصندوق قادرا على الوفاء بالتزاماته اتجاه الموظفين. منذ بداية تأسيس صندوق الوفاة و التعويض، اعتبر الصندوق خطة اشتراكات محددة حيث ان التزامات المجموعة المالية نحو الصندوق كانت تنحصر في مساهمة الشركة والبالغة ما نسبة ٢٥٪ من اجمالي الرواتب الشهرية الخاضعة للضمان.

خلال عام ٢٠١٨، ونتيجة ازدياد اعداد الموظفين المستفيدين من الصندوق عن ١٥٠ موظف سنويا، حصل عجز لدى صندوق الوفاة والتعويض مما لزم المجموعة على منح قرض للصندوق ليتم سداده في دفعات محددة. هذا و استمرت المجموعة بمعالجة الصندوق كخطة اشتراكات محددة بناء على فرضيات تم استخدامها لتقدير إمكانية الصندوق على الوفاء في التزاماته اتجاه المجموعة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

خلال عام ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإعادة دراسة الفرضيات المستخدمة خلال عام ٢٠١٨ و توصلت إلى عدم قدرة الصندوق على الوفاء بالتزاماته وذلك لعدم قدرة المجموعة على الالتزام بطاقة الصندوق المصممة والبالغة ١٥٠ موظف سنويا على المدى القريب.

إن ممارسات المجموعة بتغطية عجز الصندوق بالإضافة الى قرار المجموعة بزيادة عدد الموظفين المستفيدين أدى إلى نشوء التزام ضمني وفقاً "المعيار المحاسبية الدولي رقم (١٩)" "منافع الموظفين" مما تطلب تغيير المعالجة المحاسبية لهذه المنافع من خطة مشاركة محددة الى خطة منافع محددة مما نتج عنه تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٤٥).

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٥٥%	٤,٦%	معدل الخصم
٤%	٤%	معدل زيادة الرواتب
٠,١٢%	٠,١٢%	معدل الوفيات
		معدل الاستقالات:
٣%	٣%	حتى عمر ٣٤ سنة
٢%	٢%	من عمر ٣٥ - ٤٩ سنة
٠%	٠%	من عمر ٥٠ فأكثر

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

معدل الاستقالات		معدل الزيادة بالرواتب		معدل الخصم	
الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة
(النقص)		(النقص)		(النقص)	
آلاف الدنانير	%	آلاف الدنانير	%	آلاف الدنانير	%
					- ٢٠٢٠
١٣٦	١+	٥,٠٢٨	١+	(٤,٢٣١)	١+
(١٤٧)	١-	(٤,٦٤١)	١-	٤,٧١٨	١-
					٢٠١٩
					(معدلة إيضاح ٤٥) -
٣١٦	١+	٤,٨٨٦	١+	(٤,١٧٧)	١+
(٣٤٠)	١-	(٤,٥٣٩)	١-	٤,٥٥٤	١-

ب- تعويضات الموظفين

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

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

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

٢٠١٩			
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض سنة أشهر	المجموع
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير
٣٩١	١٨	٣٢٤	٧٣٣
٧٣	-	٧٨	١٥١
٣٣	-	-	٣٣
(١٣)	-	(٨٢)	(٩٥)
٤٨٤	١٨	٣٢٠	٨٢٢

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

* اكتسب جميع العاملين في الشركة اعتباراً من أول كانون الثاني ١٩٨١ الحق في الاشتراك في صندوق تعويض الموظفين حيث تم تعديله اعتباراً من أول آب ١٩٩٩ لتصبح ٤٥٠ دينار سنوياً. تبلغ حصة الشركة من تلك المساهمة ٣١٠ دينار ويساهم الموظف بمبلغ ١٤٠ دينار. يمثل هذا الرصيد المبالغ المتجمعة للعاملين المسجلين على هذا النظام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. هذا ويتم تسجيل مساهمة الشركة في الصندوق شهرياً كجزء من المصاريف الإدارية.

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

ج- حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين

إن تفاصيل مخصصات حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٩٣	٣٠٥	مخصص حوافز للموظفين *
٥١٩	٤٦٠	مخصص منح للمتقاعدين **
٦٠	٦٠	أخرى ***
٧٧٢	٨٢٥	

* مخصص حوافز الموظفين

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

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

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٩٣	١٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٥٠٠	المخصص خلال السنة
-	(٣٨٨)	المدفوع خلال السنة
١٩٣	٣٠٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

**** مخصص منح متقاعدين**

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

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

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

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٥٥١	٥١٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣٢)	(٥٩)	المدفوع خلال السنة
٥١٩	٤٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

***** 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٤٢٤	٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥٢	-	المخصص خلال السنة
(٥١٦)	-	المدفوع خلال السنة
٦٠	٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٨,٧٠٧	٨,٠٥٨	تكلفة المبيعات
١,١١٠	١,٠٠١	مصاريف إدارية
٣١٠	٢٩٣	مصاريف بيع وتسويق
١٣٧	١١٥	مصاريف منجم الرصيفة
٤٣٠	٨١٦	مخصصات مختلفة
١٠,٦٩٤	١٠,٢٨٣	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٠٠	٢٠٠	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٨	١١٦	مخصص مكافأة تعويض سنة أشهر "الشركات التابعة"
١٥٢	٥٠٠	أخرى
٤٣٠	٨١٦	

(١٨) ذمم دائنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥٣,٢٧٣	١٨,٨٤٥	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٧)
١٧,٠٨٦	١٧,٠٩٩	متعهدو المشاريع والحفريات
١٤,٣٨٦	١٦,٥٩٤	موردون خارجيون
١,٧٥١	٣,٤٠٢	موردون محليون
٢,٨٨٠	٢,٤٧٦	شركة الكهرباء
٩,٥٠٤	١٢,٥٢١	أخرى
٩٨,٨٨٠	٧٠,٩٣٧	

(١٩) مصاريف مستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٦,٣٩٨	٩,٥٢٤	مستحقات متعهدين
٦,٢٥٨	٨,٥٠٥	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
٥,٩٨٤	٧,٠٨٩	مستحقات رسوم خدمات زراعية
١,٩٣٣	٤,٩٧٥	رسوم تعدين
٦,٣٥٢	٣,٣٥٧	مستحقات بضاعة في الطريق لدى المتعهد (إيضاح ١١)
٧١٠	٢,٥٢١	مستحقات تأمين صحي للمتقاعدين
١,٤٤٣	١,٤١٨	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
٧٥٧	٨٢٤	عمولة وكلاء البيع
١,٤١٢	٧٩٤	فوائد قروض
٧٥٧	٦٣١	مسموحات المبيعات
٤٤٩	٥٨٤	مستحقات مكافأة إنتاج
٥٠٩	٤٩٧	مستحقات تأمين صحي
٣,٥٨٥	٤٤٣	أجور شحن ونقل
٢٦٦	٢٦٦	مصاريف الميناء
٢٥٠	٢٥٠	مستحقات شركة التأمين
١,٤٨٨	١,١٥٧	أخرى
٣٨,٥٥١	٤٢,٨٣٥	

(٢٠) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير (معدلة إيضاح ٤٥)	آلاف الدينانير	
٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مخصص تسويات
٧,٨٠٦	٨,٤١٨	مخصصات شركات حليفة
٧,٠٦٠	٧,٦١٦	أمانات ومخصصات مختلفة
-	٣,٣٠٠	كفالات دخول عطاء مستردة
٢,٣٥٧	-	حسابات معلقة على كفالات صادرة
٢,٢١٦	-	محتجزات متعهدين
١٨١	-	دفعات مقبوضة مقدماً
٢,٧٩٧	٤,٥٢٤	أخرى
٢٩,٤١٧	٣٣,٨٥٨	

(٢١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية بلغت السقوف الممنوحة و البالغة ٣٤,٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٤,٥٠٠ ألف دينار) و ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار). تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠٢٠ بين ٦,٢٥٪ إلى ٨٪ (٢٠١٩: ٧,٧٥٪ إلى ٩,٧٥٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣,٢٥٪ وبحد أقصى ٤,٥٪ للدولار الأمريكي.

(٢٢) ضريبة الدخل

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٥,٨٠٦	٨,٥٢٢	ضريبة الدخل للسنة
٧,٦٤٢	٥٢٩	مبالغ محررة من موجودات ضريبية مؤجلة
١٨٣	١٤٣	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٢,٠١٩)	(٧٤٣)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢١,٦١٢	٨,٤٥١	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١١,٣٣٧	١٤,٢٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٥,٨٠٦	٨,٥٢٢	مصروف ضريبة الدخل للسنة
١٨٣	١٤٣	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٣,٧٦٢	محول الى أرصدة مدينة أخرى
-	٨٢	رسوم وغرامات
(١٣,٠٣٣)	(١٦,٨١٨)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٤,٢٩٣	٩,٩٨٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

التسويات بين الشركات							
إجمالي	التابعة	الرؤيا	اليابانية	الهندية	أسمدة	فوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
							-٢٠٢٠
٣٦,٥٢٤	(١٣,٧٣٣)	٥٨٢	(٣,١١٢)	١٧,٣٧٨	(١٤,٥٦٨)	٤٩,٩٧٧	الربح (الخسارة) المحاسبي
(٢٤,٥٢١)	-	-	-	-	(١,٩٨١)	(٢٢,٥٤٠)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٣٩,٥١٠	١٣,٧٣٣	-	٣,١١٢	-	٣,٩٥٣	١٨,٧١٢	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٥١,٥١٣	-	٥٨٢	-	١٧,٣٧٨	(١٢,٥٩٦)	٤٦,١٤٩	الدخل الخاضع للضريبة
٨,٥٢٢	-	١٢٢	-	٨٨٦	-	٧,٥١٤	مخصص الضريبة المستحق
-	-	%٢١	-	%٥	-	%١٥	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	-	%٢١	%٦	%٧	%٦	%٣١	نسبة ضريبة الدخل القانونية
							-٢٠١٩
٤٢,٢٠٢	(١١,٧٤٠)	١,٤٥٤	(٤,٢٥٧)	٢٠,٤٩٤	(٣٨,٢١٧)	٧٤,٤٦٨	الربح (الخسارة) المحاسبي
(٧٤,٦٩٧)	-	-	-	-	(٩١١)	(٧٣,٧٨٦)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٢٥,٧٠٢	-	-	٤,٢٥٧	-	٨٦٦	٢٠,٥٧٩	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
(٦,٧٩٣)	(١١,٧٤٠)	١,٤٥٤	-	٢٠,٤٩٤	(٣٨,٢٦٢)	٢١,٢٦١	الدخل الخاضع للضريبة
١٥,٨٠٦	-	٢٩١	-	٢,١١٨	-	١٣,٣٩٧	مخصص الضريبة المستحق
-	-	%٢٠	-	%١٠	-	%١٨	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	-	%٢١	%٥	%٦	%٥	%٣١	نسبة ضريبة الدخل القانونية

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(معدلة إيضاح ٤٥)		
٤٣,٣٩٤	٣٩,٨٨٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٢,٠١٩	٧٤٣	إضافات خلال السنة
٢,١١٤	٢,٤٩٧	إضافات على بنود الدخل الشامل الآخر
(٧,٦٤٢)	(٥٢٩)	المحزر خلال السنة
٣٩,٨٨٥	٤٢,٥٩٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. علماً بأنه بموجب التعديلات تم تعديل نسبة الضريبة ابتداء من كانون الثاني ٢٠١٩ لتصبح ٢٤٪ ضريبة دخل + ٧٪ مساهمة وطنية.

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ لوحدة الفوسفات. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ لكن لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ ضريبة إضافي بقيمة ٥٤٤ ألف دينار لسنة ٢٠١٦، إلا أن الشركة قامت برفع دعوى قضائية لرفض المطالبات الإضافية و جاري النظر فيها.

لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للعام ٢٠١٩ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ لوحدة الأسمدة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٦ ولم يتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠١٨ و ٢٠١٧ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية الهندية للكيماويات -

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته.

شركة الأسمدة اليابانية -

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كون الشركة حققت خسائر للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

شركة الرؤيا للنقل البري للبضائع -

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠١٩ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

(٢٣) صافي المبيعات / كلفة المبيعات

الربح (الخسارة) الإجمالية	كلفة المبيعات	صافي المبيعات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣٣,٢٦٥	١٦٣,٥١٥	٢٩٦,٧٨٠	وحدة الفوسفات
(٣,٤٦٤)	١٨٠,٧٠٤	١٧٧,٢٤٠	وحدة الأسمدة
٢١,٤٨٠	٥٨,٢٤٥	٧٩,٧٢٥	الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٦٠٦	٤٥,٨٠٤	٤٦,٤١٠	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
١,٠٦٧	٥,٣٨٩	٦,٤٥٦	المتاجرة بالمواد الأولية
١٥٢,٩٥٤	٤٥٣,٦٥٧	٦٠٦,٦١١	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
٥٧,٧١٤	٤٩,٨٨١		المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني (إيضاح ١١)
٤٩٨,١٩١	٤٣٢,٨١٦		كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٣)
(٤٩,٨٨١)	(٢٩,٠٤٠)		المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١١)
٥٠٦,٠٢٤	٤٥٣,٦٥٧		

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ وبالبلغة ٢,٠٠٧ ألف دينار و ١,٩٨٤ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٧).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٤) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١,٤٥٨	١,٣٥٥	عمولة المبيعات
٧٠٨	١,١٢٤	مصاريف دائرة التصدير
٦١٥	١,٠٠٢	مصاريف تحميل و تنزيل
١,٠٦٥	٨٩٦	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
٤١٦	٥٥٧	ضريبة دخل على اجور الشحن
٦٦١	٣٩٠	مصاريف بنكية على اعتمادات وارده
٤٢٤	٢٥٩	مواد التعبئة
٣٣٦	١١٢	مصاريف تأخير تحميل البواخر
٢,١٩٠	١,٨٥٦	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٧,٨٧٣	٧,٥٥١	

(٢٥) مصاريف إدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٨,١٤٤	٨,٤٩٨	رواتب واجور
٤,٤٧٨	٥,٧٣٠	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
١,١١٠	١,٠٠١	مساهمة الشركة في مخصصات منافع الموظفين
٦٧٢	٧٢٦	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٣٧	٢٦٤	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٣٢٣	٣٢٣	مصاريف المعالجة الطبية
٣٦٥	١٧٨	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
٢,٤٧٣	٢,٨٩٤	أتعاب وقضايا حمامة
٤٥٣	٦٣٨	دراسات وأبحاث
٤٦٩	٣٦٢	رسوم وضرائب وطوابع الواردات
٥٢٣	٣٦٩	إستهلاكات
٢٦١	٢٠٨	صيانة و مصاريف ادارية
١٧٩	١٦٤	ايجارات
١٥٠	١١٠	مياه وكهرباء وتدفئة
١١٠	٨٦	رسوم التأمين
١٣٠	٦٣	رسوم اشتراكات ومعارض
٣٠٤	٦٣	نفقات السفر والمياومات
١١٠	٤٧	ضيافة
٦٧	٤٢	بريد وهاتف
٥٣	٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٨٩	٣٨	دعاية واعلان
٢,٦٦٦	٢,٤٩٩	أخرى
٢٣,٣٦٦	٢٤,٣٥١	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٦) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٨٧١	٧٢٢	مصاريف البحث العلمي
١٣٨	١٤٧	رواتب وأجور
١٥	١٦	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٥٠	١٥	إستهلاكات
٥	٥	مساهمة الشركة في صندوق التأمين الصحي
٥	-	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٢	-	مصاريف المعالجة الطبية
١٠٢	١١٥	أخرى
١,١٨٨	١,٠٢٠	

(٢٧) كلف عائدات التعدين

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

إن تفاصيل كلف عائدات التعدين المتحققة عن عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٨,٩٥٦	١٦,٧٧٥	كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
١,٩٨٤	٢,٠٠٧	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٣)
٢٠,٩٤٠	١٨,٧٨٢	

(٢٨) صافي إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣,٢٩٥	٤,٢٠٢	المسترد من مخصصات
١٥,١٥٧	٣,٢٥٤	إيرادات تسوية مقاولين
١,٨٩٧	٢,٥٠٦	صافي أرباح بيع طاقة ومياه
٥٣٢	٢٠٩	إيرادات سرعة تحميل البواخر
١٢٦	٦	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
٢,٤٩٢	(٣٣٨)	(مصاريف) إيرادات تسوية مطالبات التأمين
١,٧٦٩	-	إيرادات تسوية مطالبات
٧٤٩	-	إيراد مناولة في شركات حليفة
٢,٣٩٦	٢٧٦	أخرى
٣٨,٤١٣	١٠,١١٥	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٢٩) تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥,٨٥١	٥,٤٤٩	فوائد بنكية- بنوك دائنة
٤,٢٣٨	٤,٤٦٦	فوائد على التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب)
٦,١٤٣	٣,٨٠٢	فوائد قروض
٧٣٦	٧١٧	خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول (إيضاح ٦)
٧٦	٤٠	خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧)
١٧,٠٤٤	١٤,٤٧٤	

(٣٠) إيراد التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١,٤٧٢	٨٧٠	فوائد على القروض والذمم المدينة
٧٢٠	٧٥٤	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
٢,١٩٢	١,٦٢٤	

(٣١) حصة السهم من الربح

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٨٦٧	٢٩,٠٠٧	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (ألف دينار)
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٢٦٥	٠/٣٥٢	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة*

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

(٣٢) التصنيف القطاعي

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

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

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

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

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

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

	التسوية	المتاجرة	الأسمدة	الهندية	الهندية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
	الحسابات	بالمواد	اليابانية	الأردنية	للكيماويات	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
المجموع	الجارية	الأولية	أخرى	الأردنية	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ -								
								الإيرادات
٦٠٦,٦١١	-	٦,٤٥٦	-	٤٦,٤١٠	٧٩,٧٢٥	١٧٧,٢٤٠	٢٩٦,٧٨٠	مبيعات خارجية
-	(١٣٠,٨١١)	٢٤,١٣٢	-	-	٢٦,٤٧٠	١,٣٦١	٧٨,٨٤٨	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
٦٠٦,٦١١	(١٣٠,٨١١)	٣٠,٥٨٨	-	٤٦,٤١٠	١٠٦,١٩٥	١٧٨,٦٠١	٣٧٥,٦٢٨	اجمالي الإيرادات
١٥٢,٩٥٤	-	١,٠٦٧	-	٦٠٦	٢١,٤٨٠	(٣,٤٦٤)	١٣٣,٢٦٥	مجموع الربح (الخسارة)
								نتائج الاعمال
٧,٨٢٧	-	-	-	-	-	-	٧,٨٢٧	أرباح غير متكررة
٣٦,٥٢٤	(١٣,٧٣٣)	١,٤١٩	٥٨٢	(٣,١١٢)	١٧,٣٧٨	(١٥,٩٨٠)	٤٩,٩٧٠	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٢٨,٠٧٣	(١٣,٧٣٣)	١,٤١٩	٤٤٦	(٣,١١٢)	١٦,٤٩٢	(١٥,٥٠٥)	٤٢,٠٦٦	ربح (خسارة) السنة
١٢,٢١٩	-	-	-	-	-	-	١٢,٢١٩	حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة
(٩٣٤)	-	-	-	-	-	-	(٩٣٤)	حقوق غير مسيطرين
١٤,٦٦٤	-	-	٥	٩٩	٤,٤٨٧	٨,٨٧٧	١,١٩٦	مصارييف راسمالية
١١,٤٧٧	-	-	١١	٧٢٨	٢,٨٢٣	٥,٢٠٢	٢,٧١٣	استهلاكات
٤,٩٣٦	-	-	-	٩٠	٩٨	٢٥٥	٤,٤٩٣	استهلاك حق استخدام الأصل

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	التسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الاولية	اخرى	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأوردياات	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	٣١ كانون الأول ٢٠١٩ -
								الإيرادات
٦٤٠,٧٩٣	-	٧,٢٨٢	-	٤٤,٦٤٢	١٠٤,٧٦٠	١٤٤,٧٩٢	٣٣٩,٣١٧	مبيعات خارجية
-	(١٢٢,٤٥٢)	٣٢,٤٣١	-	-	٦,٦٨٨	٣,٨٤٢	٧٩,٤٩١	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
٦٤٠,٧٩٣	(١٢٢,٤٥٢)	٣٩,٧١٣	-	٤٤,٦٤٢	١١١,٤٤٨	١٤٨,٦٣٤	٤١٨,٨٠٨	اجمالي الإيرادات
١٣٤,٧٦٩	-	٤٦٩	-	(١,١٨١)	٢٤,٥٤٤	(٣٢,٢٤٧)	١٤٣,١٨٤	مجم الربح (الخسارة)
								نتائج الاعمال
٢٥,٠٧٢	-	-	-	-	-	٢,٥٤٥	٢٢,٥٢٧	أرباح غير متكررة
٤٢,٢٠٢	(١١,٧٤٠)	٢٥١	١,٤٥٤	(٤,٢٥٧)	٢٠,٤٩٤	(٣٨,٤٥٢)	٧٤,٤٥٢	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
٢٠,٥٩٠	(١١,٧٤٠)	٢٤٩	١,١٣١	(٤,٢٥٧)	١٨,٣٧٦	(٣٦,٥٣٢)	٥٣,٣٦٣	ربح (خسارة) السنة
								حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٨,٥٢٠	-	-	-	-	-	-	٨,٥٢٠	ومشاريع مشتركة
(١,٢٧٧)	-	-	-	-	-	-	(١,٢٧٧)	حقوق غير مسيطرين
١٤,٢٨٢	-	-	-	٤٠٢	٤,٤٣٠	٧,٨١٦	١,٦٣٤	مصاريق رأسمالية
٢٤,٤٤١	-	١٠	-	١,٠٤٨	٢,٨٦٩	١٣,١٨١	٧,٣٣٣	استهلاكات
٤,٨٠٤	-	-	-	-	٩٨	٢٥٤	٤,٤٥٢	استهلاك حق استخدام الأصل

الموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

الموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩

(معدلة إيضاح ٤٥)

الاجمالي	اخرى	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	الموجودات
٨٦٦,٥٣٠	٤,٩٧٥	٢٤,٨١٣	١٠٤,٢١٦	٢٤٦,٤٢٧	٤٨٦,٠٩٩	الموجودات
٣٠٦,٦٧٥	-	-	-	-	٣٠٦,٦٧٥	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٥٧٧,٩٣٦	٨٥٨	٦٥٠	٩,٨٣٥	٦١,٥٢١	٥٠٥,٠٧٢	المطلوبات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

المجموع	مواد أولية	الأسمدة			وحدة الفوسفات	آلاف الدنانير
		اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الأسمدة		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
- ٢٠٢٠						
٤٣٥,٣٩٨	-	٣٨,٨٤٤	٧٥,٥٢٨	١٢٦,١٢٦	١٩٤,٩٠٠	آسيا
٢,٤٧١	-	٢,٤٧١	-	-	-	استراليا
١٩,٩٨٠	-	١,٤٤٣	-	٩,٣٦١	٩,١٧٦	أوروبا
١٤,٢٤٤	-	-	٤,١٩٧	١٠,٠٤٧	-	افريقيا
٥,٠٩٥	-	-	-	٥,٠٩٥	-	أمريكا الجنوبية
٢٩,١٨٥	-	٣,٥١٠	-	٢٥,٦٧٥	-	أمريكا الشمالية
٩٢,٦٩٦	-	-	-	-	٩٢,٦٩٦	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
٧,٥٤٢	٦,٤٥٦	١٤٢	-	٩٣٦	٨	أخرى
<u>٦٠٦,٦١١</u>	<u>٦,٤٥٦</u>	<u>٤٦,٤١٠</u>	<u>٧٩,٧٢٥</u>	<u>١٧٧,٢٤٠</u>	<u>٢٩٦,٧٨٠</u>	
- ٢٠١٩						
٤٧٠,١٠٧	-	٢٨,٨٠٦	٩٧,٥٧٩	١١٦,٧٧٨	٢٢٦,٩٤٤	آسيا
٧,٣٧٦	-	٧,٣٧٦	-	-	-	استراليا
٢١,١٣٤	-	٧,٧٥٥	-	١٣,٣٧٩	-	أوروبا
١٨,٢١٢	-	٧٠٤	٤,٤٥١	١٣,٠٥٧	-	افريقيا
١١,١٥٣	-	-	-	٨٩١	١٠,٢٦٢	أمريكا الجنوبية
١٠٢,٠٩٦	-	-	-	-	١٠٢,٠٩٦	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
١٠,٧١٥	٧,٢٨٢	١	٢,٧٣٠	٦٨٧	١٥	أخرى
<u>٦٤٠,٧٩٣</u>	<u>٧,٢٨٢</u>	<u>٤٤,٦٤٢</u>	<u>١٠٤,٧٦٠</u>	<u>١٤٤,٧٩٢</u>	<u>٣٣٩,٣١٧</u>	

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

(٣٣) كلفة الإنتاج

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٠,٧٨٧	١٦,٢٠٦	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
١٨٠,٤٤٦	١٤٧,٦٠٨	متعهدو الردم والتعدين
١٢٢,١٠٧	١٠٨,٠١٠	مواد خام
٦,٨١٣	٥,٣٨٩	كلفة شراء مواد أولية
٧١,٩٦٢	٦٩,٠١١	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢٩,٠٣٤	٢٣,٥٧٠	مياه وكهرباء
١٩,٠٠٩	١٧,١٢٧	قطع غيار ولوازم
١٦,٤٧٠	١٢,٩٢٢	محروقات وزيوت
٢٣,٧٦٨	١١,٠٣٦	استهلاكات
٢٤,٠٠١	٢٧,٥٨٦	أخرى
		ينزل:
(١٦,٢٠٦)	(٥,٦٤٩)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة
٤٩٨,١٩١	٤٣٢,٨١٦	

(٣٤) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥٧,٦٠٤	٥٧,١٧٣	رواتب وعلاوات
١١,٩٠٩	١١,٦٠٦	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة
٧,١٠٧	٧,٤٩٠	الضمان الاجتماعي
٣,١٦٤	٣,٣٠٣	نفقات معالجة المستخدمين
٢,١٠٨	٢,١١٧	صندوق التوفير
٣,٣١١	٢,٠٣١	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
١,٤١٣	١,٤٨١	تعويض نهاية الخدمة
٧٩٣	٩٤٤	دعم وجبات الطعام
٢٠٠	٢٠٠	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,٦٠٩	٨٦,٣٤٥	

(٣٥) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦,٣٥٩	٦,٣٥٩	اطفئات (إيضاح ٦)
٢,٠١٩	١,٥٧٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٤٨١	١,٢٦٣	مياه وكهرباء
١٥٩	٦٩٨	إيجارات و أجور عمال
٦٠٣	٥٩٠	تأمين ممتلكات ومعدات
٣٦٨	٢٨	استهلاك حق استخدام أصل
٢٧١	٥٨٣	أخرى
١١,٢٦٠	١١,١٠٠	

(٣٦) التزامات محتملة

الكفالات والاعتمادات

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطراً تتمثل في اعتمادات مستندية وكفالات صادرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ بقيمة ٣٥,٢٢٣ ألف دينار ١,٣٨٢ ألف دينار على التوالي (٢٠١٩: ٢٤,٦٦٤ ألف دينار ١,٢٧٨ ألف دينار على التوالي).

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

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

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 الاوروبي بقيمة ٣٣٥,٥ مليون دولار أمريكي، حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ما مجموعه ٣٤,٦١٦ ألف دينار.

قامت المجموعة خلال ٢٠١١ بكفالة القرض الممنوح لشركة بترو جوردان ابيد - المشروع الاندونيسي بنسبة حصتها من رأس مال الشركة والبالغة ٥٠٪، حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون ٢٠٢٠ ما مجموعه ٣٢,٢٢٦ ألف دينار.

قامت المجموعة بالتحوط للالتزامات المحتملة التي قد تتجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٠,٠٠٠ ألف دينار).

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٣,٣٢٥ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

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

شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة)

المجموعة مدعية:

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

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين 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 ٩١,٤٦١ ألف دينار و يمثل ٢٠٪ من كامل قيمة عقد التعدين والذي يقدر بمبلغ ٤٥٧,٣٠٦ ألف دينار. قررت المحكمة خلال عام ٢٠١٨ اجراء الخيرة المطلوبة و حساب قيمة ال ٢٠٪ من قيمة العقد و قررت تعيين خبير و دعوته لابلغاه المهمة الموكلة له وحسب قرار المحكمة الصادر خلال شهر كانون الثاني ٢٠٢٠ فقد تم رد الدعوى. قامت شركة مناجم لتطوير التعدين بالطعن بالقرار لدى محكمة التمييز والدعوة ما زالت ضمن قلم المحكمة.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب عقد تعدين فوسفات (ازالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A١.A٢.A٣) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بمبلغ ١٥,٥٣٣ ألف دينار والدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوتان قضائيتان ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الأول وتشرين الثاني ٢٠١٩ بموضوع مطالبه مالية بقيمة ٣,٥٥٨ ألف دينار و ٢٢٩ ألف دينار قامت الشركة بتقديم لائحة جوابية ضمن المدة القانونية والدعاوى ما زالت ضمن قلم المحكمة.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر شباط ٢٠٢٠ بموضوع مطالبه بقيمة ٨٢,٥٠٠ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة وقيمة أعمال انشائية ومنتشات و قيمة آليات و معدات و قطع غيار و صيانة و نقصان قيمة و قيمة نفقات و بدل فوات منفعة و تعويض عن أضرار مادية و معنوية. الدعوى منظورة لدى محكمة الاستئناف.

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

شركة أركان للمقاولات الانشائية (شركة حليفة)

المجموعة مدعيه:

أقامت الشركة خلال شهر أيلول ٢٠١٩ دعوى قضائية ضد شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٥,٧١٨ ألف دينار جراء عدم تسديد رصيد التسوية النهائية لعقد إزالة الردم البيئي وتعددين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات (DL١.DL٢.DL٣.DL٤) في منجم الشيدية بالإضافة الى الفائدة القانونية والرسوم والنفقات. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن أعمال منجزة لم تقم شركة مناجم الفوسفات بدفعها مقدرة بمبلغ ٥,١٢٢ ألف دينار تخص عقد إزالة الردم البيئي وتعددين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الأستئناف.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية ومعنوية بالإضافة الى مطالبات مالية تتعلق بكلف أليات تم شرائها من اجل عطاء صادر عن شركة مناجم الفوسفات لكن لم يرسو على شركة أركان وبدل استهلاكها وتعويض عن نقص قيمتها ومصاريفها الإدارية المتعلقة بها مقدرة بما مجموعه ١٧,٥٠٠ ألف دينار. هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ بموضوع منع مطالبه مالية بقيمة ١٠,٨٤١ ألف دينار تخص عقد إزالة الردم البيئي وتعددين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ بموضوع مطالبه بقيمة ٢,٣٧٦ ألف دينار اعمال منجزة عن عطاء تعددين فوسفات واعمال خفض نسبة رطوبة وفروق أسعار. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٩ بموضوع مطالبه بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف دينار عن قيام شركة مناجم الفوسفات بطرح عطائات وعدم الالتزام باتفاقية الشراكة. قامت الشركة بتقديم لائحة جوابية ضمن المدة القانونية والدعوى ما زالت ضمن قلم المحكمة.

شركة مجموعة الموقع للخدمات وحفر الآبار

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة مجموعة الموقع للخدمات و حفر الآبار ذ.م.م، حيث تقدمت شركة مجموعة الموقع بادعائها الذي يمثل باقي مستحقاتها بموجب عقد انشاء مشروع الآبار بقيمة ١,٤٩٤ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة والبالغ ٦,٢١٢ ألف دينار. بتاريخ ١٩ تموز ٢٠٢٠ أصدرت هيئة التحكيم حكمها ولم يكن لصالح المجموعة وبالتالي قامت المجموعة بالطعن بالقرار لدى محكمة استئناف عمان وما زالت الدعوى قيد النظر.

البنك الأهلي الأردني

أقام البنك الأهلي الأردني دعاوى قضائية ضد شركة الأبيض (شركة حليفة) ومساهميها الكفلاء للمطالبة بقيمة الدفعات المستحقة على قرض التجمع البنكي (التأجير التمويلي) بقيمة ٢٦,٧٢٧ ألف دينار و ٢٣,٥٥٤ ألف دولار أمريكي و ٨٢٣ ألف دينار و ١٥,٢٦٦ ألف دولار أمريكي والدعاوي ما زالت منظورة لدى المحكمة علماً أنه تم إلقاء الحجز التحفظي على جزء من الأموال غير المنقولة للشركة. تحتفظ المجموعة بمخصص بمبلغ ١٣,٦٨٨ ألف دينار و الذي يمثل حصة المجموعة من كفالة القرض ضمن بند المخصصات الأخرى.

دائرة ضريبة الدخل والمبيعات

أقامت الشركة دعوى قضائية ضد دائرة ضريبة الدخل و المبيعات لرفض مطالبات إضافية بقيمة ٥٤٤ ألف دينار لسنة ٢٠١٦ و الدعوى جاري النظر فيها (إيضاح ٢٢).

الالتزامات المتعلقة بإعادة تأهيل المناجم والمصانع

ان أنشطة المجموعة تتمثل في صناعات وحقوق تعدين قد يكون لها تأثير على البيئة. وقامت المجموعة بدراسة التأثيرات البيئية هذا و في رأي الإدارة لا توجد اية تأثيرات قد تنجم عنها التزامات بيئية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(٣٧) 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

المجموع		الجهة ذات العلاقة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية*	أخرى**
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
(معنلة إيضاح ٤٥)				
		بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:		
٥٧,٠٢٢	٩٩,١٢١	٧٩,٩٢٤	-	١٩,١٩٧
		نم مدينة***		
٥٤,٢٢٠	١٩,١٠٦	١٨,٨٤٥	-	٢٦١
		نم دائرة		
١٥,١٤٧	١٥,١٤٧	١٥,١٤٧	-	-
		قروض مدينة***		
٨,٣٩٩	١٢,٥٩٧	-	١٢,٥٩٧	-
		مصاريف مستحقة		
		بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:		
٩٧,٢٠٦	٨٠,٥٣٠	٨٠,٥٣٠	-	-
		قروض مكفولة		
		عناصر قائمة الدخل الموحدة:		
٢٨٨,٨٠٩	٣٠٣,٦٢٩	٩٢,٦٩٦	-	٢١٠,٩٣٣
		مبيعات		
١٠٧,٠٤٠	٩٢,٥٧٧	٨٧,٠٤٩	-	٥,٥٢٨
		مشتريات		
٢٠,٩٤٠	١٨,٧٨٢	-	١٨,٧٨٢	-
		رسوم تعدين		
٤,١٦٣	٥,١١٩	-	٥,١١٩	-
		رسوم الميناء		
١٥,٩١٨	٥,٨٣٣	٥,٥٢٣	-	٣١٠
		إيرادات أخرى		
٩,٠٤٢	٩,٤٠١	-	٩,٤٠١	-
		إيجار أراضي		

* تقوم المجموعة بالحصول على خدمات ومنتجات من شركات / مؤسسات مملوكة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية (كبار المساهمين)، وقد بلغ مجموع المدفوعات النقدية لهذه الشركات / المؤسسات ٨٥,٥٨٩ ألف دينار ٩٦,٩٣٢ ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي.

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

*** بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل النعم المدينة والقروض المدينة ١١,٠٤٤ ألف دينار و ٣,١٥٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩,٤١٦ ألف دينار و ٢,٧٧٧ ألف دينار). علما بأنه تم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لقروض شركة الأبييض للأسمدة و الكيماويات الأردنية باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٦٤	٥٥٧	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذي العليا
٣٢٢	٣٦٧	مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الإدارة

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا و التنفيذية الذين انتهت خدماتهم خلال ٢٠٢٠ صفر دينار (٢٠١٩): ٩١٣ ألف دينار).

المعاملات مع الحكومة الأردنية:

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

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

(٣٨) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين			بلد	إسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	الأنشطة التشغيلية	التأسيس	
٪٣٠	٪٣٠	تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية	الأردن	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥,٣٣٠	٤,٣٩٦	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

٢٠١٩	٢٠٢٠	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(١,٢٧٧)	(٩٣٤)	خسائر شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
(٢٥٥)	-	توزيعات ارباح شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

أ. قائمة المركز المالي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٨,١٩٩	١٩,٦١٧	الموجودات المتداولة
٦,١٧٥	٥,٩٩١	الموجودات غير المتداولة
(٦,٣٩٣)	(١٠,٨٢٥)	المطلوبات المتداولة
(٣٢٠)	(٢٣٦)	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
١٧,٧٦٨	١٤,٦٥٤	مجموع حقوق الملكية
٥,٣٣٠	٤,٣٩٦	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

ب. قائمة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٨,١١٥	٥٣,٣٤٨	المبيعات
(٥٨,٢٣٣)	(٥٢,٨١٤)	كلفة المبيعات
(١١٨)	٥٣٤	اجمالي الربح (الخسارة)
(١,٠٠٨)	(١,٣٣٧)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٦٠٣)	(١,٤٧٨)	مصاريف إدارية
(٢,٧٢٩)	(٢,٢٨١)	الخسارة التشغيلية
٣	٣	إيراد فوائد
(٢٥)	(٥٣)	تكاليف تمويل
(١٢)	(٦٢)	مصاريف أخرى
(١٠)	(١٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٤٤١)	(٦٤٦)	مخصص تدني مخزون
(٤٢)	(٦٤)	مصاريف سنوات سابقة
(٤,٢٥٦)	(٣,١١٣)	خسارة السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
(٤,٢٥٦)	(٣,١١٣)	مجموع الخسارة والدخل الشامل للسنة
(١,٢٧٧)	(٩٣٤)	حصة غير المسيطرين من الخسارة والدخل الشامل للسنة

ج. قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
(١,٤٧٣)	٩٠٩	الانشطة التشغيلية
(٣٩٩)	٩٩	الانشطة الاستثمارية
(٨٥٠)	٦٨	الانشطة التمويلية
(٢,٧٢٢)	١,٠٧٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

(٣٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تمثل الموجودات المالية النقد في الصندوق ولدى البنوك والذمم المدينة والقروض المدينة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى وقروض إسكان الموظفين، في حين تمثل المطلوبات المالية البنوك الدائنة والذمم الدائنة و التزامات عقود إيجار 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 آلاف الدنانير	المستوى الثاني آلاف الدنانير	المستوى الأول آلاف الدنانير	
				٢٠٢٠ -
				موجودات مالية
٣٨٧	٢٧٢	-	١١٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٢	-	-	٢١٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				٢٠١٩ -
				موجودات مالية
٣٦٥	٢٧٩	-	٨٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١٤	-	-	٢١٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(٤٠) إدارة المخاطر

أثر تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

في ظل استمرار تأثير فيروس كورونا (كوفيد ١٩) على الاقتصاد العالمي وقطاعات الأعمال المختلفة وما رافق ذلك من قيود وإجراءات فرضتها الحكومة الأردنية، تقوم الإدارة بمراقبة تأثير جائحة كورونا على المجموعة وعلى قطاع التعدين عموماً بالإضافة إلى الأثر على الاقتصاد الأردني التي تقوم المجموعة بممارسة نشاطها فيه، فيما يلي تأثير جائحة كورونا على المجموعة:

(أ) الاعتراف بالإيرادات

كان لجائحة كورونا أثر ملموس في انخفاض الأسعار العالمية لمنتجات الفوسفات و الأسمدة خلال النصف الأول من عام ٢٠٢٠ مما أدى إلى تراجع إيرادات المجموعة خلال تلك الفترة بالمقابل شهد النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ ارتفاعاً حاداً في الطلب على منتجات الفوسفات و الأسمدة أدى إلى ارتفاع جوهري في الأسعار و الذي بدوره انعكس إيجاباً على إيرادات المجموعة.

(ب) قروض

تم تخفيض معدل أسعار الفائدة على القروض من ٤,٩١٪ إلى ٤,٢٦٪ ابتداءً من تاريخ ١ نيسان ٢٠٢٠ وذلك بناءً على انخفاض سعر لييبور عالمياً ومفاوضات الإدارة.

(ج) تدني الموجودات

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على تدني الأصول كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة، بناءً على هذا التقييم تبين للمجموعة عدم وجود أية مؤشرات لتدني الموجودات وان الظروف المحيطة بتفشي الوباء لم يكن لها أثر على موجودات المجموعة.

ستستمر الإدارة بتقييم وجود أية مؤشرات تدني والتي تضمن انخفاض سعر السهم، انخفاض أسعار الفوائد في السوق أو انخفاض في الطلب على المنتجات أو الانخفاض في أسعارها.

(د) توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة للمجموعة في ٤ آذار ٢٠٢٠، التوصية إلى الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها الذي سيعقد خلال العام ٢٠٢٠ بتوزيع أرباح عن العام ٢٠١٩ بمبلغ ١٢,٣٧٥ ألف دينار أي ما نسبته ١٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. نظراً لتفشي وباء فيروس كورونا (COVID-١٩)، قام مجلس الإدارة بإعادة النظر بقرار توزيع الأرباح وقرر التوصية بتوزيع ٨,٢٥٠ ألف دينار أي ما نسبته ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم.

(هـ) السيولة النقدية للمجموعة

قامت الإدارة بأعداد دراسة والتي تشير إلى أن مركز الملاءة المالية سيبقى على الأرجح ضمن الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بإدارة رأس مال المجموعة. في اعتقاد الإدارة أن أعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية لا يزال مناسباً.

إن مدى ومدة هذه الآثار غير محددة وتعتمد على تطورات مستقبلية لا يمكن التنبؤ بها بدقة في الوقت الحالي مثل معدل انتشار الفيروس ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائه. في ضوء الاضطراب الاقتصادي الحالي لا يمكن القيام بتقديرات موثوقة حول أثر الفيروس حتى تاريخ إقرار هذه القوائم المالية الموحدة. إن التطورات المستقبلية قد تؤثر على نتائج المجموعة المستقبلية وتدفقاتها النقدية ووضعها المالي.

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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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.

- ٢٠٢٠ -

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

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

- ٢٠١٩ -

العملية	الزيادة بسعر الفائدة نقطة مئوية	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير
دينار أردني	١٠٠	٤٠
دولار أمريكي	١٠٠	(١,٣٣٨)

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:

- ٢٠٢٠ -

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

-٢٠١٩-

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	١١	٤

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٥٠٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ (٢٠١٩: أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٣٦٪).

موجودات مالية أخرى

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

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠	أقل من ٣ شهور آلاف الدنانير	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر آلاف الدنانير	من سنة حتى ٥ سنوات آلاف الدنانير	أكثر من ٥ سنوات آلاف الدنانير	المجموع آلاف الدنانير
بنوك دائنة	١,٨٦٢	٨١,٩٧٤	-	-	٨٣,٨٣٦
ذمم دائنة	٧٠,٩٣٧	-	-	-	٧٠,٩٣٧
قروض	-	٢٦,٠٤٠	٣٦,٣٤٤	٢٢,٢٠٦	٨٤,٥٩٠
التزام عقود ايجار	٨٠	٧,١٩٢	٢٩,٦٢٠	٨٧,٦٩٤	١٢٤,٥٨٦
المجموع	٧٢,٨٧٩	١١٥,٢٠٦	٦٥,٩٦٤	١٠٩,٩٠٠	٣٦٣,٩٤٩

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	من سنة حتى ٥ سنوات	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	٣١ كانون الأول ٢٠١٩
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٩٠,٢٧٦	-	-	٨٨,٢٧١	٢,٠٠٥	بنوك دائنة
٩٨,٨٨٠	-	-	-	٩٨,٨٨٠	ذمم دائنة
١١٠,١١٣	٢٨,٠٢١	٤٥,٣١٤	٣٦,٧٧٨	-	قروض
١٠٢,٧٩٩	٦٠,٧٣٢	٣٥,٠٣٤	٥,٨٤٥	١,١٨٨	التزام عقود ايجار
٤٠٢,٠٦٨	٨٨,٧٥٣	٨٠,٣٤٨	١٣٠,٨٩٤	١٠٢,٠٧٣	المجموع

مخاطر العملات

إن معظم تعاملات الشركة هي بالدينار الأردني والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الدينار مربوط بسعر ثابت مع الدولار الأمريكي (١/٤١ دولار لكل دينار)، وبالتالي فإن أثر مخاطر العملات فيما يتعلق بالدولار الأمريكي غير جوهري على القوائم المالية.

(٤١) إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات اللازمة عليها في ضوء تغيرات ظروف العمل. هذا ولم تقم المجموعة بأية تعديلات على الأهداف والسياسات والإجراءات المتعلقة بهيكل رأس المال خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإيجابي والاحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٦٠٥,٤٥٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ مقابل ٥٩٠,٢٥٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

(٤٢) توزيعات أرباح

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

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٩ على توزيع أرباح على المساهمين بنسبة ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠١٨.

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

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

معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٧) عقود التأمين

يقدم المعيار نموذجاً شاملاً للاعتراف والقياس والعرض والإيضاحات المتعلقة بعقود التأمين. ويحل هذا المعيار محل معيار التقارير المالية الدولية رقم (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. إن الإطار العام للمعيار يتضمن استخدام طريقة الرسوم المتغيرة وطريقة توزيع الأقساط.

سيتم تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع ارقام المقارنة، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ومعايير التقارير المالية الدولية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

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

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣.

إشارة الى الإطار المفاهيمي - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣)

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

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

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

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

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

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

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

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

العقود الخاسرة – كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة. تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر.

لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

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

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

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

تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

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

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

المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR

المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR التي ستصبح سارية المفعول في ١ كانون الثاني ٢٠٢١، تتضمن عدداً من الإعفاءات والإفصاحات الإضافية. تتطبق الإعفاءات عند انتقال الأداة المالية من IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر.

التغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي، تطلب التعديل على المعيار كخيار عملي وللتسهيل ان يتم اعتبار هذه التغيرات كأنها ناتجة عن تغيرات في سعر الفائدة المتغيرة. بشرط أنه، بالنسبة للأداة المالية، يتم الانتقال من السعر القياسي IBOR إلى معدل العائد الخالي من المخاطر على أساس معادل اقتصادياً. توفر المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR إعفاءات مؤقتة تسمح لعلاقات التحوط للمجموعة بالاستمرار عند استبدال معيار سعر الفائدة الحالي بمعدل العائد الخالي من المخاطر. تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل تعيينات التحوط ووثائق التحوط.

يتضمن ذلك إعادة تعريف المخاطر المحوطة للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر، وإعادة تعريف وصف أداة التحوط و / أو البند المحوط عليه للإشارة إلى معدل العائد الخالي من المخاطر وتعديل طريقة تقييم فعالية التحوط. يجب إجراء تحديثات على وثائق التحوط بحلول نهاية السنة المالية التي يتم فيها إعادة التشكيل. بالنسبة لتقييم فعالية التحوط بأثر رجعي، يجوز للمجموعة أن يختار على أساس كل تحوط على حدا لإعادة تغيير القيمة العادلة التراكمية إلى الصفر.

يجوز للمجموعة تحديد سعر فائدة كعنصر مخاطر محوط غير محدد تعاقدياً للتغيرات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للبند المحوط عليه، بشرط أن يكون عنصر مخاطر سعر الفائدة قابلاً للتحديد بشكل منفصل، على سبيل المثال، هو معيار محدد يتم استخدامه على نطاق واسع في السوق لتسعير القروض والمشتقات المالية. تضمنت الإعفاءات المعدلات الخالية من المخاطر الجوهرية والتي لم يتم تحديدها كمقياس من قبل، بشرط أن يتوقع البنك بشكل معقول أن يصبح المعدل الخال من المخاطر قابلاً للتحديد بشكل منفصل خلال ٢٤ شهراً.

بالنسبة لعمليات التحوط الخاصة بمجموعة البنود، يجب على المجموعة أن يقوم بتحويل هذه الأدوات إلى مجموعات فرعية تشير إلى المعدل الخالية من المخاطر. أي علاقات تحوط تم إيقافها قبل تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR فقط بسبب إعادة التشكيل ولتلبية المعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط عند تطبيق المرحلة الثانية من إعادة تشكيل IBOR، يجب إعادتها عند التطبيق الأولي.

من غير المتوقع ان يكون للاعفاءات والافصاحات الإضافية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - اعتماد معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة - شركة تابعة كمتبني لمعايير التقارير المالية الدولية لأول

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) - اعتماد معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة.

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١) لقياس فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكم باستخدام المبالغ المعلن عنها من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ تطبيق الشركة الأم لمعايير التقارير المالية الدولية لأول مرة. يتم تطبيق هذا التعديل أيضاً على الشركة الحليفة أو الاستثمار المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من معيار التقارير المالية الدولي رقم (١).

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة: الضرائب في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات على معالجة معايير التقارير المالية الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء متطلب المعيار الوارد في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الذي يقضي بأن تستبعد المنشآت التدفقات النقدية الضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١).

سيتم تطبيق هذه التعديلات بأثر مستقبلي على قياس القيمة العادلة اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة.

(٤٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠١٩ لتتوافق مع ارقام الأرصدة في عام ٢٠٢٠. لم تؤثر إعادة التصنيف على ربح المجموعة أو حقوق الملكية.

(٤٥) تعديل سنوات سابقة

كما هو مشار إليه في إيضاح ١٧، قامت المجموعة بتغيير المعالجة المحاسبية لصندوق الوفاء و التعويض من خطة مشاركة محددة الى خطة منافع محددة نتيجة قيام المجموعة بإعادة دراسة الفرضيات المستخدمة لتقدير قدرة صندوق الوفاء و التعويض على الوفاء بالتزاماته و التي أظهرت نشوء التزام ضمني على المجموعة مما نتج عنه تعديلات سنوات سابقة.

إن أثر التعديل على القوائم المالية الموحدة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩ كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة

قبل التعديل	تعديل سنوات سابقة	بعد التعديل
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١٨,٩٤٤	٢٤,٤٥٠	٤٣,٣٩٤
٣٦٨,٥٨٧	(٨٦,٤٩٥)	٢٨٢,٠٩٢

موجودات غير متداولة -

موجودات ضريبية مؤجلة

حقوق الملكية -

أرباح مدورة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٠

مطلوبات متداولة -		
١٤,٣١١	١٣,١٤٣	١,١٦٨
٤٢,٧٦٤	١٤,١١٤	٢٨,٦٥٠
مخصصات منافع الموظفين		
أرصدة دائنة أخرى		
مطلوبات غير متداولة -		
٨٦,٥١٥	٨٣,٦٨٨	٢,٨٢٧
مخصصات منافع الموظفين		

إن أثر التعديل على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩ كما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة

بعد التعديل آلاف الدنانير	تعديل سنوات سابقة آلاف الدنانير	قبل التعديل آلاف الدنانير	
٣٩,٨٨٥	٢٦,٥٦٤	١٣,٣٢١	موجودات غير متداولة -
١٢,٣٧٠	(٧,٩٨١)	٢٠,٣٥١	موجودات ضريبية مؤجلة
٧,٢٥٦	٤,٧٨٠	٢,٤٧٦	قروض مدينة
			أرصدة مدينة أخرى
٤٤,٧٧٧	(١٣,٦٨٨)	٥٨,٤٦٥	موجودات متداولة -
-	(٢,٨١٧)	٢,٨١٧	أرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل
			قروض مدينة قصيرة الأجل
٢٨٢,٧٥٣	(٩١,٢٠١)	٣٧٣,٩٥٤	حقوق الملكية -
			أرباح مدورة
بعد التعديل آلاف الدنانير	تعديل سنوات سابقة آلاف الدنانير	قبل التعديل آلاف الدنانير	
٨٦,١٣٧	٨٣,٣٢٩	٢,٨٠٨	مطلوبات غير متداولة -
			مخصصات منافع الموظفين
١٥,٤٩١	١٤,٧١٩	٧٧٢	مطلوبات متداولة -
٢٩,٤١٧	١١	٢٩,٤٠٦	مخصصات منافع الموظفين
			أرصدة دائنة أخرى

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قبل التعديل	تعديل سنوات سابقة	بعد التعديل	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
-	٤,٧٠٦	٤,٧٠٦	خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطة منافع محددة

لم يكن هنالك تعديل على قائمة الدخل الموحدة حيث أنه لم ينتج أثر جوهري على بنود قائمة الدخل الموحدة نتيجة تغير خطة صندوق الوفاة و التعويض من خطة مشاركة إلى خطة منافع محددة.