

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة والمشار إليهم معا ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

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

١ - الاعتراف بالإيرادات

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

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>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 والاحتيال، 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- التزامات منافع الموظفين

إن الإفصاحات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين مبينة في إيضاح (١٦) حول القوائم المالية الموحدة.

كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام	أمر التدقيق الهام
<p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف 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>لدى المجموعة خطط منافع موظفين مختلفة مصنفة كخطط منافع مشتركة حيث تكون التزامات المجموعة منحصرة في مساهمة الشركة أو خطط منافع محددة "صندوق الوفاة والتعويض".</p> <p>يعتبر قياس مخصص صندوق الوفاة والتعويض هاماً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الرصيد البالغ ٩٥,١٦٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ يعد جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>وعلاوة على ذلك، فإن عملية قياس التزامات خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية تقتضي استخدام فرضيات فيما يتعلق بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بالإضافة الى التقديرات الاكتوارية فيما يتعلق بدوران الموظفين ومعدل نمو الرواتب ومعدل الخصم حيث يتم احتساب التزامات خطط المنافع المحددة بموجب الدراسات الاكتوارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين".</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. إن رأينا لا يشمل المعلومات الأخرى وأنها لا تبدي أي تأكيد حول المعلومات الأخرى.

إن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى عندما تصبح متاحة لنا، بحيث نُقيم فيما بعد إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة أو من معرفتنا خلال عملية تدقيق القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

• تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

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

من تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد الأمور الأكثر أهمية على تدقيق القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. اننا نقدم وصف عن هذه الأمور في تقرير التدقيق الا اذا كان القانون أو التعليمات تمنع الإفصاح عن ذلك الامر، او في حالات نادرة جدا والتي بناءاً 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 ببيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصلوية تتفق مع القوائم المالية الموحدة ونوصي بالمصادقة عليها.

إرنست ويونغ / الأردن


بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

٢٧ آذار ٢٠٢٣

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٢٢٥,٦٢٦	٢٣١,٨٢٣	١٣
١٦,٠٧٤	١٠,١٤٤	٤
٣٣٣,٧٩٣	٣٦٥,١٢٧	٥
١٣٠,١٤٨	١٢٨,٨١٢	٦
٣٩,١٣٨	٣٨,٨٩٠	٢١
٤,٨٥٢	٥,٣٤٦	٧
٣٨٥	٣٨٥	٨
٦,٤٤٢	٦,٤٤٢	٩
٢٢,٤٨١	٢,٥٢١	١١
٦,٥٦٠	٦,٥٦٠	١٢
٥٨,٠٠١	٥٣,٠٢٣	ب٣
٨٤٣,٥٠٠	٨٤٩,٠٧٣	
موجودات متداولة		
١٦٤,١١٥	١٩٧,٦٥٤	١٠
١٨٣,١١٠	١٢١,٦٥٢	١١
٥٣,٠٤٤	١٠٠,١٨٥	١٢
٥,٥٥٥	-	٩
٣٦٩	٤٣٤	
٢٤٦,٥٥٤	٨٠٢,٨٣٨	١٣
٦٥٢,٧٤٧	١,٢٢٢,٧٦٣	
١,٤٩٦,٢٤٧	٢,٠٧١,٨٣٦	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	١٤
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٤
(٢٧٦)	(٢٧٦)	
٩٢٤	٩٢٤	٣٨
٦١٦,٤٨٤	١,١٧٠,٥٤٢	
٩٢٤,٦٣٢	١,٤٧٨,٦٩٠	
٣,٩٦٦	٥,٧٩٢	٣٧
٩٢٨,٥٩٨	١,٤٨٤,٤٨٢	
مجموع حقوق الملكية		
مطلوبات غير متداولة		
٤٢,٥٣٩	٣٤,٩٧٥	١٥
٨٢,٤٤٨	٥٥,٨٦٤	١٦
١٧,٤٤٩	١٨,١٢٨	٦
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٥
٥٧,١٤١	٥٤,١٥١	ب٣
٢٣٢,٠٧٧	١٩٥,٦١٨	
مطلوبات متداولة		
١٢٠,٧٢٦	٧٩,٩٣٦	١٧
٣٣,١٣٥	٤٨,٧٩٠	١٨
٢٧,٨٢١	٤٠,٦١٤	١٩
٢,٤٦٠	٤٣٣	٢٠
٢٣,٣٤٢	١٢,٤٧٤	١٥
٨٥,٨٣٨	١٥٧,٤٠٤	٢١
٧,٢٧٢	٧,٢٢٠	ب٣
٣٤,٩٧٨	٤٤,٨٦٥	١٦
٣٣٥,٥٧٢	٣٩١,٧٣٦	
٥٦٧,٦٤٩	٥٨٧,٣٥٤	
١,٤٩٦,٢٤٧	٢,٠٧١,٨٣٦	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
١,٠٧٧,٧٧٩	١,٧٤٨,٢٦٥	٢٢	صافي المبيعات
(٥٣٠,٩٣١)	(٦٧٦,٧٩٥)	٢٢	كافة المبيعات
٥٤٦,٨٤٨	١,٠٧١,٤٧٠	٢٢	الربح الإجمالي
(٦,٧١٠)	(٦,٣٢٠)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
(١٣,٢٢٧)	(١٤,١٥٥)	٣٤	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٤,٩٤٤)	(٥,١٣٥)		رسوم ميناء العقبة
(٦٠,٣٠٩)	(٧٨,٥٧٣)		أجور نقل
(٢٢,٩٥١)	(٢٦,٧٤٧)	٢٤	مصاريف إدارية
(١,٢٥٦)	(١,٢٦٥)	٢٥	مصاريف منجم الرصيفة
(٢٨,١٨٢)	(٤٩,٢١٥)	٢٦	كف عائدات التعدين
(١,٣٢٠)	(٩١٤)	١٠	مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة
(٢٧٤)	(١,٧٧٩)	١٦	مخصصات مختلفة
(٦,٥٢٠)	(٤,٩١٢)	٣٥ و ١١ و ٩	مخصص خسائر انتمانية متوقعة
-	(١٢,٣٥٢)	٥	مخصص تدني قيمة استثمارات في شركات حليفة
٥,٥٢١	٩,٦٤١	٢٧	صافي إيرادات أخرى
٥٨٩	٣,٠٤٣		فروقات العملة
٤٠٧,٢٦٥	٨٨٢,٧٨٧		الربح التشغيلي
(١٠,٣٣٩)	(٨,٤٣٨)	٢٨	تكاليف التمويل
٢,٠٥٦	١٠,٤٥٥	٢٩	إيراد التمويل
٤٦,٧٧٣	٧٦,٧٨٤	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(٤٥)	(٤٥)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٥٧	٦٥		أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤٥,٨٦٧	٩٦١,٦٠٨		ربح السنة قبل مكافأة الإنتاج وضريبة الدخل
(١٠١,٨٢٧)	(٢٢٦,٧٨٣)	٢١	مصروف ضريبة الدخل
٣٤٤,٠٤٠	٧٣٤,٨٢٥		ربح السنة بعد ضريبة الدخل وقبل مكافأة الإنتاج
(٧,٦٧٧)	(١٧,٦٨٠)	٣٣	مكافأة الإنتاج
٣٣٦,٣٦٣	٧١٧,١٤٥		ربح السنة
			الربح العائد الى:
٣٣٤,٩٢١	٧١٥,٤٠٦		مساهمي الشركة
١,٤٤٢	١,٧٣٩		حقوق غير المسيطرين
٣٣٦,٣٦٣	٧١٧,١٤٥		
فلس/دينار	فلس/دينار		
٤/٠٦٠	٨/٦٧٢	٣٠	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 ٢٠٢٢
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٣٣٦,٣٦٣	٧١٧,١٤٥		ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد الضريبة)			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
(٢)	-	٨	
١٠٩	٣,٧٣٩	١٦	أرباح إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطة منافع محددة
٣٣٦,٤٧٠	٧٢٠,٨٨٤		مجموع الدخل الشامل للسنة
مجموع الدخل الشامل العائد الى:			
٣٣٥,٠٢٨	٧١٩,٠٥٨		مساهمي الشركة
١,٤٤٢	١,٨٢٦	٣٧	حقوق غير المسيطرين
٣٣٦,٤٧٠	٧٢٠,٨٨٤		مجموع الدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(آلاف الدنانير الأردنية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة		الاحتياطي الناتج عن تملك حصص غير المسيطرين	احتياطي القيمة العادلة	الإحتياطيات			رأس المال المدفوع	
		متحققة**	غير متحققة*			خاص	اختياري	إجباري		
٩٢٨,٥٩٨	٣,٩٦٦	٥٩٠,٣٤٤	٢٦,١٤٠	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٧١٧,١٤٥	١,٧٣٩	٧١٥,٣٤١	٦٥	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٣,٧٣٩	٨٧	٣,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٧٢٠,٨٨٤	١,٨٢٦	٧١٨,٩٩٣	٦٥	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٦٥,٠٠٠)	-	(١٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٨٤,٤٨٢	٥,٧٩٢	١,١٤٤,٣٣٧	٢٦,٢٠٥	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٤٢)
										الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
٦٠٩,٥٧٦	٤,٣٩٦	٢٧١,٩٧١	٢٥,٩٨٣	-	(٢٧٤)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
٣٣٦,٣٦٣	١,٤٤٢	٣٣٤,٧٦٤	١٥٧	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١
١٠٧	-	١٠٩	-	-	(٢)	-	-	-	-	الربح للسنة
٣٣٦,٤٧٠	١,٤٤٢	٣٣٤,٨٧٣	١٥٧	-	(٢)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٩٤٨)	(١,٨٧٢)	-	-	٩٢٤	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٦,٥٠٠)	-	(١٦,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	تملك حقوق غير مسيطرين لشركة تابعة (إيضاح ٣٨)
٩٢٨,٥٩٨	٣,٩٦٦	٥٩٠,٣٤٤	٢٦,١٤٠	٩٢٤	(٢٧٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٤٢)
										الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦,٢٠٥ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهندية الأردنية للكيمياويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المدورة مبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٣٩,١٩٢ ألف دينار والتي تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ٣٨,٨٩٠ ألف دينار و ٢٧٦ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٢٦ ألف دينار مقابل الرصيد الموجب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
٤٣٨,١٩٠	٩٤٣,٩٢٨		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل ضريبة الدخل وبعد مكافأة الانتاج
			تعديلات -
١١,٨٨٩	١٢,٢١٤	أ٣	استهلاكات
٤,٩٩٥	٤,٩٧٨	ب٣	استهلاك حق استخدام الموجودات
٦,٣٦١	٦,٣٦١	٦	اطفاء ميناء الفوسفات الجديد
-	٦٥٥	٦	اطفاء محطة وخط الغاز الطبيعي
١٧,٨١٩	٩,٦٥١	١٦	مخصصات منافع الموظفين
١٠,٣٣٩	٨,٤٣٨	٢٨	تكاليف التمويل
(٢,٠٥٦)	(١٠,٤٥٥)	٢٩	إيراد التمويل
٣٠,٤١٦	٥١,٦١٩	٢٦	كلف عائدات تعدين
(٤٦,٧٧٣)	(٧٦,٧٨٤)	٥	حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
-	(٢,٨١٩)	٥	أرباح المجموعة من بيع وتصفية استثمارات في شركات حليفة، بالصافي
	١٢,٣٥٢	٥	مخصص تدني قيمة استثمارات في شركات حليفة
١,٣٢٠	٩١٤	١٠	مخصص قطع غيار و لوازم بطينة الحركة
٦,٥٢٠	٤,٩١٢	٣٥ و ١١ و ٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٠٥٣	٨,٠٩٧		بنود غير نقدية أخرى
			تغيرات رأس المال العامل:
(٨٩,٩٢٣)	٧٠,٥٣٨		ذمم مدينة
(١,٥٣٩)	(١,٠٦٣)		قروض إسكان الموظفين
(٩,٦٩٢)	٢,٨٥٩		أرصدة مدينة أخرى
(٣٥,٨٤٠)	(٣٤,٤٥٣)		مخزون وقطع غيار ولوازم
٥٨,٧١٨	(٤٠,٧٩٠)		ذمم دائنة
(١٠,٦٦٩)	١٧,٩٥٤		مصاريف مستحقة
١,٥٦٥	١٣,٨٦٨		أرصدة دائنة أخرى
(١٥,٤٥٨)	(٢١,٧٤٨)	١٦	مخصصات منافع الموظفين مدفوعة
(٣٠,٧٨٥)	(١٠٤,٢٣٦)		رسوم تعدين مدفوعة
(٢٣,٧٤٥)	(١٦٢,٨٠٥)	٢١	ضريبة دخل مدفوعة
٣٢٣,٧٠٥	٧١٤,١٨٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٠٦٢)	(٢٠,٩٠١)		ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ
-	(٣٣٣,٨٠٣)	١٣	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
-	٥,٤٦٥	٥	المتحصل من بيع وتصفية استثمارات في شركات حليفة
(٩٤٨)	-	٣٨	الاستحواذ على حصص غير مسيطرين
-	(٣٣)		استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
١١,١٢٠	٣٤,٧٨٥		توزيعات أرباح مقبوضة
-	٥,٠٦٢		قروض مدينة
٢,٠٥٦	١٠,٤٥٥		فوائد مقبوضة
(٨,٨٣٤)	(٢٩٨,٩٧٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢,١٢٤	-		مسحوبات قروض
(١٤,١٧٤)	(١٨,٤٣٢)		تسديدات قروض
(١٦,٥٢٩)	(١٦٣,١٧٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٨٤٩)	(٦,٣٤٠)	ب٣	دفعات التزامات عقود ايجار
(٤,٨٤٨)	(٢,٧٦٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٧,٢٧٦)	(١٩٠,٧٠٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٧٧,٥٩٥	٢٢٤,٥٠٨		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٣٣,٥٠١)	٢٤٤,٠٩٤		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
٢٤٤,٠٩٤	٤٦٨,٦٠٢	١٣	النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٤٤ 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 ١٢ آذار ٢٠٢٣ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

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

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢:

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال قدرتها على السيطرة على الشركة المستثمر بها. وتتم السيطرة على الشركة المستثمر بها فقط عند تحقق ما يلي:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢:

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

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

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

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

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

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصل من البيع قبل الاستخدام المعني - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)

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

لم يكن لهذه التعديلات 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 الآخر بموجب شروط العقد.

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

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

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية – اختبار ١٠٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية
كجزء من التحسينات على معالجة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩). يوضح التعديل الرسوم التي تأخذها المجموعة بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو المقرض نيابة عن الآخر. تقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة.

لم يكن لهذه التعديلات 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 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) الزراعة. قام التعديل بإلغاء مطلب 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).

لم يكن لهذه التعديلات أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

(٤-٢) استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المجموعة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر أيضاً على الإيرادات والمصاريف بشكل خاص، يتطلب من إدارة المجموعة القيام بأحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ وأوقات التدفقات النقدية المستقبلية والناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وإن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات في المستقبل في أوضاع وظروف تلك المخصصات.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

التدني في قيمة الشهرة

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

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

مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة

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

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 (٢١).

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

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

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

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

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

مخصص صندوق الوفاء و التعويض

يتم قياس مخصص صندوق الوفاء و التعويض باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية والمحسبة من قبل خبير إكتواري. إن الإفتراضات الإكتوارية المستخدمة مبينة في (إيضاح ١٦).

(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 التغيرات في الظروف الى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. عند وجود مثل تلك المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى قيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل مخصص تدني القيمة في قائمة الدخل الموحدة.

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

(ب) التجديدات و الإصلاحات الجوهرية

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

حق استخدام الموجودات

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

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

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

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هنالك ضرورة لاحتساب خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. تقوم المجموعة في كل تاريخ لإعداد القوائم المالية بتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. في حال وجود دليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبالغ القابلة 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 اعادة ملكية الميناء لسلطة تطوير العقبة.

- محطة وخط الغاز الطبيعي

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

تظهر الموجودات غير الملموسة لاحقاً بسعر التكلفة بعد تنزيل الإطفاء المتراكم ومخصص الانخفاض. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على فترة العمر المتوقع لهذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم تقييمها في حال وجود مؤشر للتدني. يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الدخل.

- الشهرة

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

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

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

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

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

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

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

تكلفة استبدال الأصول

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

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

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

موجودات مالية مدينة

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

مخزون وقطع غيار ولوازم

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

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

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

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

ذمم مدينة

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

النقد وما في حكمه

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

قروض طويلة الأجل

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

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

منافع الموظفين

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

١. خطط منافع محددة:

إن لدى المجموعة خطط المنافع المحددة التالية:

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

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

يتم الاعتراف 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 إلتزام التقاعد المبكر على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة مماثل لمعدلات الفائدة على السندات الحكومية.

٢. خطط اشتراكات محددة:

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

ذمم دائنة ومستحققات

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

مخصصات

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

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

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

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

كلف عائدات التعدين

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

عقود التأجير

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

تدني الموجودات غير المالية

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

العملات الأجنبية

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

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

معلومات القطاعات

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

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول -

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر المطلوب متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في الدورة التشغيلية لاعتبادية؛
- يحتفظ به بصورة اساسية لغرض المتاجرة؛
- عندما يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوب لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة. تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

التقاص

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 ٢٠٢٢

(١٣) ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	انظمة برمجية	قطع غيار احتياطية	مركبات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصالات	أجهزة طبية واخبرية	أثاث وأجهزة مكتبية	شبكات مياه وكهرباء	آلات ومعدات	طرق وساحات	أبنية وإنشاءات	اراضي	
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	
													٢٠٢٢
													الكلفة -
٨٥٣,٧٧٩	١,٩١٣	٦٩,٩١٣	١٤,٢٥١	٣,٨٨٦	١,٣٥٨	١,٠٧٣	٦,٤٠٩	٩١,٨٤٠	٥٠٠,٥١٨	٢٥,٣٦١	١٣٣,٧٥٤	٣,٥٠٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
٨,٢٧٧	-	٥,٣٩٣	٨٤	١٣٦	٧	١١٣	٤٩٤	-	٩٠٨	٦٩	١,٠٧٣	-	إضافات
١٢,٧٣٩	-	-	١٩٠	-	-	-	١,٣٩٨	٢,٥١٦	٢,٦٥٧	-	٥,٩٧٨	-	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
(٤,٠٠٦)	-	(٣٩)	(٥٠)	(٥٦)	(١٠)	(٤٧)	(٢٢٤)	(١٧٧)	(٧٤٦)	(١٣)	(٢,٦٤٤)	-	استيعادات
٨٧٠,٧٨٩	١,٩١٣	٧٥,٢٦٧	١٤,٤٧٥	٣,٩٦٦	١,٣٥٥	١,١٣٩	٨,٠٧٧	٩٤,١٧٩	٥٠٣,٣٣٧	٢٥,٤١٧	١٣٨,١٦١	٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
													الاستهلاك المتراكم -
٦٢٨,١٥٣	١,٩١٢	٣٦,٩٤١	١٣,٤٢٩	٣,٥٣٥	١,٣٢٠	٩٦٣	٥,١١٣	٤٣,٩٩٢	٣٩٧,٦٢٨	٢٣,٥٧٥	٩٩,٧٤٥	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢
١٢,٢١٤	-	١,٦٦٩	٢١٧	٩٤	٩	٢٤	٢٦٠	١,٤٠٤	٥,٨٤٢	٢٧٥	٢,٤٢٠	-	استهلاك السنة
(١,٤٠١)	-	-	(٥٠)	(٥٦)	(١٠)	(٣٥)	(٢٩)	(١٤٨)	(٧٤٦)	(١٣)	(٣١٤)	-	استيعادات
٦٣٨,٩٦٦	١,٩١٢	٣٨,٦١٠	١٣,٥٩٦	٣,٥٧٣	١,٣١٩	٩٥٢	٥,٣٤٤	٤٥,٢٤٨	٤٠٢,٧٢٤	٢٣,٨٣٧	١٠١,٨٥١	-	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢
													صافي القيمة الدفترية -
٢٣١,٨٢٣	١	٣٦,٦٥٧	٨٧٩	٣٩٣	٣٦	١٨٧	٢,٧٣٣	٤٨,٩٣١	١٠٠,٦١٣	١,٥٨٠	٣٦,٣١٠	٣,٥٠٣	كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل ٥٧٧,٣٥٢ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة موزع كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١١,٤٦٦	١١,٧٦٥	كلفة المبيعات
٣٥٦	٣٨٥	مصارييف إدارية
٥٠	٥٤	مصارييف بيع وتسويق
٧	٦	مصارييف منجم الرصيفة
١٠	٤	أخرى
١١,٨٨٩	١٢,٢١٤	

(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 أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول:

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي كما يلي:

٢٠٢١			٢٠٢٢		
المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل	المجموع	طويلة الأجل	قصيرة الأجل
آلاف الدينانير					
٦٤,٤١٣	٥٧,١٤١	٧,٢٧٢	٦١,٣٧١	٥٤,١٥١	٧,٢٢٠

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

ان الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد	المحول الى	المحول الى	الإضافات	الرصيد		
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	المحولات غير ملموسة	الممتلكات والمعدات	الإضافات	كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٢		
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير		
٢٨	(١٤)	(٥,٦٨٠)	(٤,٤٣٤)	٤,٣٩٤	٥,٧٦٢	مشاريع المجمع الصناعي - العقبة
٨٠٤	(١١٩)	-	(٢,٦٨٤)	٢,٤٥٤	١,١٥٣	مشاريع منجم الشيدية
٩,٠٨٠	(١)	-	(٤,٣٨١)	٥,٥٥٩	٧,٩٠٣	مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٥	(١)	-	(٥٥٩)	٧	٥٥٨	مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبييض والحسا
٢٢٧	-	-	(٦٨١)	٢١٠	٦٩٨	مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
١٠,١٤٤	(١٣٥)	(٥,٦٨٠)	(١٢,٧٣٩)	١٢,٦٢٤	١٦,٠٧٤	

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بمبلغ ٢,٣٨٣ ألف دينار و من المتوقع انتهاء هذه المشاريع مع نهاية عام ٢٠٢٤. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ١,٠٦٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و من المتوقع انتهائها خلال عام ٢٠٢٣. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ٢,١٣٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و من المتوقع انتهائها خلال عام ٢٠٢٣.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٣٩,٨٤٦	٢٦٢,٨٧١	شركات حليفة (أ)
٩٣,٩٤٧	١٠٢,٢٥٦	مشاريع مشتركة (ب)
٣٣٣,٧٩٣	٣٦٥,١٢٧	

أ- الشركات الحليفة:

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	%			
١٢,٣٥٢	-	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين*
٢٢١,٨٠٦	٢٦٢,٨٣٨	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٥,٣٥٨	-	٤٦	مقاولات وتعهّدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهّدات التعدينية**
٣٣٠	-	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيم جوردن ابيدي***
-	٣٣	٣٣	انتاج فلوريد الالمنيوم	الأردن	الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الالمنيوم****
٢٣٩,٨٤٦	٢٦٢,٨٧١				

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

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

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

**** قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ بالاستثمار في الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الالمنيوم والتي استكملت إجراءات تسجيلها لدى دائرة مراقبة الشركات في المملكة الأردنية الهاشمية خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٢.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٩٧,٢٧٤	٢٣٩,٨٤٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٥,٦٦٧	٦٦,٥٤٦	حصة المجموعة من أرباح السنة
-	(٢٦,٧٣٦)	توزيعات أرباح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
(١,٣٨٠)	-	تعديلات شركة مناجم لتطوير التعدين
-	(١٢,٣٥٢)	مخصص تدني قيمة استثمار في شركة مناجم لتطوير التعدين
(١,٧١٥)	(١,٨٢٠)	استبعاد حصة المجموعة من إجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
-	(٢,٦٤٦)	متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
-	٣٣	بيع وتصفية استثمارات في شركات حليفة
-	٣٣	استثمار في الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الألمنيوم
٢٣٩,٨٤٦	٢٦٢,٨٧١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢

المجموع	الشركة الأردنية المتجددة لصناعة فلوريد الألمنيوم	شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهدات التعدينية*	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	شركة مناجم لتطوير التعدين	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير		
٢٨٥,٨٥٠	-	-	١٩٣,٧٣٧	٩٢,١١٣	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية:
٤٥٩,٧٨٨	-	-	٤٤١,٩٧٦	١٧,٨١٢	موجودات متداولة
(١١٠,٣٤٨)	-	-	(٤٢,٣٠٩)	(٦٨,٠٣٩)	موجودات غير متداولة
(٣٨,٣٩٠)	-	-	(٣٨,٣٩٠)	-	مطلوبات متداولة
٥٩٧,٠٠٠	١٠٠	-	٥٥٥,٠١٤	٤١,٨٨٦	مطلوبات غير متداولة
	%٣٣	-	%٤٨	%٤٦	صافي حقوق الملكية
٢٨٥,٧٠٨	٣٣	-	٢٦٦,٤٠٧	١٩,٢٦٨	نسبة الملكية
(٣,٥٦٩)	-	-	(٣,٥٦٩)	-	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٦,٩١٦)	-	-	-	(٦,٩١٦)	استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
(١٢,٣٥٢)	-	-	-	(١٢,٣٥٢)	تعديلات
٢٦٢,٨٧١	٣٣	-	٢٦٢,٨٣٨	-	مخصص تدني استثمارات
					صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٥١٧,٦٦٥	-	٥,٢٥٢	٥١٢,٤١٣	-	حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة:
(٢٨٧,٥٦١)	-	(٦,٣٨١)	(٢٨١,١٨٠)	-	إيرادات
(٩١,٦٩٩)	-	(٥,٤٨٥)	(٨٦,٢١٤)	-	كلفة المبيعات
-	-	-	-	-	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
(٤٤)	-	-	(٤٤)	-	إيرادات أخرى
١٣٨,٣٦١	-	(٦,٦١٤)	١٤٤,٩٧٥	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة**
-	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
١٣٨,٣٦١	-	(٦,٦١٤)	١٤٤,٩٧٥	-	مصروف ضريبة الدخل
	%٣٣	%٤٦	%٤٨	%٤٦	ربح (خسارة) السنة
٦٦,٥٤٦		(٣,٠٤٢)	٦٩,٥٨٨	-	نسبة الملكية
-	-	-	-	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
-	-	-	-	-	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
٦٦,٥٤٦	-	(٣,٠٤٢)	٦٩,٥٨٨	-	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

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

ب- المشاريع المشتركة:

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	%			
١٩,٠٦٢	٢٦,٥٠٠	٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	المشروع الاندونيسي- شركة بترو جوردان ابدى
٧٤,٨٨٥	٧٥,٧٥٦	٥٠	خدمات شحن	الأردن	شركة الموانئ الصناعية
٩٣,٩٤٧	١٠٢,٢٥٦				

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٩٤,٩٩٠	٩٣,٩٤٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,١٠٦	١٠,٢٣٨	حصة المجموعة من أرباح السنة
(١,٠٠٠)	-	توزيع أرباح شركة الموائى الصناعية
(١,١٤٩)	(١,٩٢٩)	استبعاد حصة المجموعة من اجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك
٩٣,٩٤٧	١٠٢,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

٢٠٢٢			
المجموع	شركة الموائى الصناعية	المشروع الأندونيسي- شركة بترو جوردان أبدى	
الآف الدنانير	الآف الدنانير	الآف الدنانير	
٧٩,٠٧٧	٢٤,١٨٢	٥٤,٨٩٥	موجودات متداولة
٢٣٧,٩٢٠	١٣٦,٠٤٤	١٠١,٨٧٦	موجودات غير متداولة
(٥٩,٩٤١)	(٣,٨٢٦)	(٥٦,١١٥)	مطلوبات متداولة
(٤٤,٨٧١)	(٤,٨٨٨)	(٣٩,٩٨٣)	مطلوبات غير متداولة
٢١٢,١٨٥	١٥١,٥١٢	٦٠,٦٧٣	صافي حقوق الملكية
	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١٠٦,٠٩٣	٧٥,٧٥٦	٣٠,٣٣٧	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٣,٨٣٧)	-	(٣,٨٣٧)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
١٠٢,٢٥٦	٧٥,٧٥٦	٢٦,٥٠٠	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:			
٢٢١,٦٠٢	٢٢,٦٢٠	١٩٨,٩٨٢	إيرادات
(١٩١,٢٢٠)	(٢٠,٥٥٨)	(١٧٠,٦٦٢)	كافة المبيعات
(٥,٣٠١)	(١,٣٦١)	(٣,٩٤٠)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٦٧٦	٦٧٦		إيراد فوائد
(٤,٢٤٤)	(١٢)	(٤,٢٣٢)	مصاريف تمويل
٣٥٥	٥٤٨	(١٩٣)	صافي إيرادات أخرى
(١,٣٩٢)	(١٧٠)	(١,٢٢٢)	حصة المجموعة من نتائج اعمال سنوات سابقة***
٢٠,٤٧٦	١,٧٤٣	١٨,٧٣٣	ربح السنة
-	%٥٠	%٥٠	نسبة الملكية
١٠,٢٣٨	٨٧٢	٩,٣٦٦	حصة المجموعة أرباح المشاريع المشتركة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

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

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٥,٦٨٠	١٥,٦٨٠	شهرة شراء وحدة الأسمدة*
١١٤,٤٦٨	١٠٨,١٠٧	ميناء الفوسفات الجديد**
-	٥,٠٢٥	محطة وخط الغاز الطبيعي***
١٣٠,١٤٨	١٢٨,٨١٢	

*** 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 ١٨,٨٪ وتم إعداد التدفقات النقدية على أساس الطاقة الإنتاجية الحالية وباستخدام توقعات أسعار بيع المنتجات الجاهزة وأسعار شراء المواد الخام الصادرة عن مؤسسات دولية متخصصة. هذا ولم ينتج عن الاختبار أي تدني في قيمة الشهرة.

الافتراضات الأساسية:

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

المبيعات المتوقعة: تم استخدام كميات المبيعات التي حققتها المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ 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 ١٨,٨٪ (٢٠٢١: ١٦,٦٪).

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

**** ميناء الفوسفات الجديد**

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ برسملة مشروع ميناء الفوسفات الجديد كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق لإستخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تؤول ملكية الميناء لشركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالميناء الجديد ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤ وبلغ مصروف الإطفاء ٦,٣٦١ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦,٣٦١ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف ميناء الفوسفات الجديد (إيضاح ٣٤).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٢٠,٨٢٩	١١٤,٤٦٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦,٣٦١)	(٦,٣٦١)	الإطفاء للسنة
١١٤,٤٦٨	١٠٨,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات اعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٨,١٢٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (١٧,٤٤٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦,٥٪.

إن الحركة على مخصص التزامات اعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٦,٧٤٨	١٧,٤٤٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٠١	٦٧٩	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٨)
١٧,٤٤٩	١٨,١٢٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

***** محطة وخط الغاز الطبيعي**

قامت الشركة في خلال عام ٢٠٢٢ برسملة مشروع خط الغاز الطبيعي في العقبة كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق لاستخدام وتشغيل المحطة حتى نهاية عام ٢٠٣٣. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بمحطة وخط الغاز الطبيعي ابتداءً من عام ٢٠٢٢ وبلغ مصروف الإطفاء ٦٥٥ ألف دينار تم تسجيله ضمن كلفة الإنتاج للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

ان الحركة على محطة وخط الغاز الطبيعي هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	٥,٦٨٠	تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ (إيضاح ٤)
-	(٦٥٥)	الإطفاء للسنة
-	٥,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٣,٨٨٦	٤,٨٥٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٥٣٩	١,٠٦٣	صافي الحركة خلال السنة
(٥٧٣)	(٥٦٩)	خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٨)
٤,٨٥٢	٥,٣٤٦	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 وبسقف ٤٠ ألف دينار حسب الراتب. يتم سداد القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري وبفترة سداد لا تتجاوز ١٥ سنة. يتم منح القروض للموظفين مقابل رهن العقار.

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١١٩	١١٩	أسهم شركات - مدرجة
٢٦٦	٢٦٦	أسهم شركات - غير مدرجة
٣٨٥	٣٨٥	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٩) قروض مدينة

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		عملة القرض	
أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض قصيرة الأجل	أقساط قروض طويلة الأجل	أقساط قروض قصيرة الأجل		
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر		
-	٥,٥٥٥	-	-	دولار	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٣,٥٦٤	-	٣,٥٦٤	-	دولار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية - بالصافي*
٩,٤٠٣	-	٩,٨٩٦	-	دينار	شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية - بالصافي*
١٢,٩٦٧	٥,٥٥٥	١٣,٤٦٠	-		
(٦,٥٢٥)	-	(٧,٠١٨)	-		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة**
٦,٤٤٢	٥,٥٥٥	٦,٤٤٢	-		

* 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الآلاف الدينائر	الآلاف الدينائر	
٦,٥٢٥	٦,٥٢٥	الرصيد كما في بداية السنة
-	٤٩٣	المخصص للسنة
٦,٥٢٥	٧,٠١٨	الرصيد كما في نهاية السنة

(١٠) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٤١,٢٢٠	٤٨,٩٠٨	منتجات جاهزة
٦,٧٩٢	١٠,٨٧٧	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٢)
٥٠,٢٠١	٦٧,٠٤٠	مواد خام
٣,٦٤٢	٧,٨٧٤	بضاعة في الطريق لدى المتعهد
٩٠,٧٤٤	٩٢,٣٥٣	قطع غيار ولوازم
١٩٢,٥٩٩	٢٢٧,٠٥٢	
(٢٨,٤٨٤)	(٢٩,٣٩٨)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*
١٦٤,١١٥	١٩٧,٦٥٤	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٧,١٦٤	٢٨,٤٨٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٣٢٠	٩١٤	المخصص للسنة
٢٨,٤٨٤	٢٩,٣٩٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) ذمم مدينة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٤٢,٩١١	٨٣,٩٠٩	ذمم تجارية
٦٨,٩٠١	٤٧,٨٩٦	ذمم شركات حليفة ومشاريع مشتركة (إيضاح ٣٦)
١٦,٣٦٩	٢٠,٥٢٨	أخرى
٢٢٨,١٨١	١٥٢,٣٣٣	
(٢٢,٥٩٠)	(٢٨,١٦٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
٢٠٥,٥٩١	١٢٤,١٧٣	
١٨٣,١١٠	١٢١,٦٥٢	الجزء المتداول
٢٢,٤٨١	٢,٥٢١	الجزء غير المتداول
٢٠٥,٥٩١	١٢٤,١٧٣	

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٨,٥٧٠	٢٢,٥٩٠	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,١٥١	المحول من مخصصات شركات حليفة (إيضاح ١٩)
٤,٠٢٠	٤,٤١٩	المخصص للسنة
٢٢,٥٩٠	٢٨,١٦٠	الرصيد كما في نهاية السنة

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

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

المجموع	الذمم غير المستحقة وغير متدنية القيمة			٢٠٢٢
	أقل من ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٢٤,١٧٣	٢,٥٢١	٥,٥٦٦	١١٦,٠٨٦	٢٠٢٢
٢٠٥,٥٩١	٢٢,٤٨١	٨,٧٢٩	١٧٤,٣٨١	٢٠٢١

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 ٢٠٢٢

(١٢) أرصدة مدينة اخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٢,٥٧٠	١٩,٢٢٢	مدفوعات على الاعتمادات المستندية
٧,٨٨٢	٦٩,٤٤٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٩٥٥	١٠,٥٩٠	فوائد مستحقة وغير مقبوضة *
٤,٠١٦	٥,٦١٣	دفعات على حساب ضريبة المبيعات
٨,١٨١	١,٨٨٠	أخرى
٥٩,٦٠٤	١٠٦,٧٤٥	
٥٣,٠٤٤	١٠٠,١٨٥	الجزء المتداول
٦,٥٦٠	٦,٥٦٠	الجزء غير المتداول
٥٩,٦٠٤	١٠٦,٧٤٥	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٦,٥٦٠ ألف دينار والذي يمثل الفوائد المستحقة المخصومة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والشركة الأردنية الهندية للأسمدة هذا وقد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦,٥٦٠ ألف دينار).

(١٣) 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٤٦,٥٢٠	٨٠٢,٧٥٤	نقد لدى البنوك*
٣٤	٨٤	نقد في الصندوق
٢٤٦,٥٥٤	٨٠٢,٨٣٨	نقد في الصندوق و لدى البنوك
(٢,٤٦٠)	(٤٣٣)	بنوك دائنة (إيضاح ٢٠)
-	(٣٣٣,٨٠٣)	ودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر وحتى سنة
٢٤٤,٠٩٤	٤٦٨,٦٠٢	النقد و ما في حكمه

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١,٧٥٪ للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١,٢٥٪).

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودايع بالدينار الأردني تستحق خلال ٣ أشهر الى سنة بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٣٪ الى ٦,٤٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: بين ٢,٢٥٪ الى ٤,٦٪).

(١٤) حقوق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

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

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.

(١٥) قروض

٢٠٢١		٢٠٢٢		عملة القرض	
أقساط قروض		أقساط قروض			
تستحق	تستحق	تستحق	تستحق		
طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل	طويلة الأجل		
خلال عام	خلال عام	خلال عام	خلال عام		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير		
٤٢,١٢٦	٥,١٦٩	٣٤,٩٧٥	٥,١٦٩	دولار أمريكي	قرض البنك العربي
٤١٣	٨٢٦	-	٤٢٦	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل
-	٨,٦٧٤	-	٦,٨٧٩	دولار أمريكي	قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد
-	٤,٢٤٨	-	-	دولار أمريكي	قرض البنك العربي المتجدد
-	٤,٤٢٥	-	-	دولار أمريكي	قرض بنك المال
٤٢,٥٣٩	٢٣,٣٤٢	٣٤,٩٧٥	١٢,٤٧٤		

قرض البنك العربي -

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

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا تقوم شركة مناجم الفوسفات بالاقتراض من أي جهة أخرى دون موافقة البنك المسبقة لمبلغ يزيد عن ٥٠ مليون دولار. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين بحيث لا تقل عن مرة وربع لأي سنة مالية، ونسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,٢ مرة لأي سنة مالية، وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية بحيث لا تزيد عن مرة ونصف لأي سنة مالية، كما تتطلب الاتفاقية أن لا تقوم المجموعة برهن حصتها في رأسمال شركة الموانئ الصناعية لأي جهة أخرى دون الحصول على موافقة البنك بالإضافة الى عدم توزيع أرباح في حال وجود أي أقساط مستحقة على القرض وأن لا تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، حصلت المجموعة على كتاب تغطية من البنك العربي للموافقة على ان تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة لعام ٢٠٢٢.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل -

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

قرض بنك 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 امريكي 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 -

تم بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة والبنك العربي لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠,٠٠٠ ألف دولار امريكي 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 امريكي 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 ٢٠٢١ لتصبح ٤,٧٥٪ سنوياً. هذا وقد قامت المجموعة بسداد قيمة القرض بالكامل خلال عام ٢٠٢٢.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

السنة	آلاف الدنانير
٢٠٢٣	١٢,٤٧٤
٢٠٢٤	٥,١٦٨
٢٠٢٥	٥,١٦٨
٢٠٢٦	٥,١٦٨
٢٠٢٧ وما بعد	١٩,٤٧١
	٤٧,٤٤٩

(١٦) مخصصات منافع الموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١١٥,٧٧٧	٩٧,٤٦٧	خطط منافع محددة (أ)
٩١٤	٢,٥٢٧	تعويضات الموظفين (ب)
٧٣٥	٧٣٥	حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين (ج)
١١٧,٤٢٦	١٠٠,٧٢٩	
٣٤,٩٧٨	٤٤,٨٦٥	الجزء المتداول
٨٢,٤٤٨	٥٥,٨٦٤	الجزء غير المتداول
١١٧,٤٢٦	١٠٠,٧٢٩	

أ- خطط منافع محددة

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

٢٠٢٢	مخصص صندوق الوفاة و التعويض**	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين*	
المجموع	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١١٥,٧٧٧	١١٣,٥٧٣	٢,٢٠٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣,٥٢٣	٣,٤٢٣	١٠٠	مصروف الخدمة للسنة
٤,٤٧٩	٤,٣٧٩	١٠٠	مصروف الفائدة
٥٤١	٥٤١	-	مساهمة الموظفين
(٢١,٦٨١)	(٢١,٥٧٩)	(١٠٢)	المدفوع خلال السنة
(٥٤١)	(٥٤١)	-	مساهمة الموظفين المدفوعة خلال السنة
١,١٢٢	١,١٢٢	-	تغيرات اكتوارية ناتجة عن الخبرة
(٥,٧٥٣)	(٥,٧٥٣)	-	تغيرات اكتوارية ناتجة عن تغير في الفرضيات المالية
٩٧,٤٦٧	٩٥,١٦٥	٢,٣٠٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

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

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

** خلال شهر آذار ٢٠١٥، قامت المجموعة بإنشاء صندوق الوفاة والتعويض بموجب قرار مجلس الإدارة. يمنح الصندوق الموظفين المشمولين عند تقاعدهم مكافأة مقدارها راتب شهرين عن كل سنة خدمة وبحد أقصى ٢٣ سنة خدمة ويتم تحديد قيمة المكافأة 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.

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
%٤,٨٢	%٦,٦٨ - %٦,٩	معدل الخصم
%٤,٥ - %٣,٥	%٦ - %٣,٥	معدل زيادة الرواتب
%٠,١٢	%٠,١٢	معدل الوفيات
		معدل الاستقالات:
%٥ - %٣	%٥ - %٣	حتى عمر ٣٤ سنة
%٥ - %٢	%٥ - %٢	من عمر ٣٥ - ٤٩ سنة
%٥ - %٠	%٥ - %٠	من عمر ٥٠ فأكثر

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

معدل الاستقالات		معدل الزيادة بالرواتب		معدل الخصم	
الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة	الزيادة	النسبة
(النقص)		(النقص)		(النقص)	
آلاف الدنانير	%	آلاف الدنانير	%	آلاف الدنانير	%
					- ٢٠٢٢
٥١٦	١+	٤,٢٤١	١+	(٣,٩١٠)	١+
(٥٥٣)	١-	(٤,٠٩٨)	١-	٤,٣٧٢	١-
					- ٢٠٢١
٢٣٨	١+	٥,٣٠٢	١+	(٤,٥٧٠)	١+
(٢٥٧)	١-	(٤,٩٠١)	١-	٥,١٢٤	١-

ب- تعويضات الموظفين

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

٢٠٢٢			
صندوق تعويض الموظفين*	علاوة اختصاص المهندسين**	مكافأة تعويض ستة أشهر	المجموع
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٦٦١	١٨	٢٣٥	٩١٤
٧٠	-	١,٥٧٩	١,٦٤٩
٣١	-	-	٣١
(١٣)	-	(٥٤)	(٦٧)
٧٤٩	١٨	١,٧٦٠	٢,٥٢٧

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

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

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 ٢٠٢٢. 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٧٥	٢٧٥	مخصص حوافز للموظفين*
٤٦٠	٤٦٠	مخصص منح للمتقاعدين**
٧٣٥	٧٣٥	

* مخصص حوافز الموظفين

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

- ١- منح مكافأة تعادل ١,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ التعيين وحتى تاريخ الانفكاك عن العمل.
- ٢- منح مكافأة تعادل ١,٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ الانفكاك عن العمل وحتى بلوغ سن الشيخوخة (٦٠ عاماً للذكور و٥٥ عاماً للإناث).

٣- منح مكافأة تعادل أربعة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى، وثلاثة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الثانية، وراتبين عن كل سنة من السنوات الخمس الثالثة ولغايات احتساب الحافز المنصوص عليه في هذا النظام يجب ان لا تزيد السنوات المتبقية في جميع الاحوال عن عشر سنوات بالنسبة 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٠٥	٢٧٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٣٠)	-	المدفوع خلال السنة
٢٧٥	٢٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** مخصص منح متقاعدين

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

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

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الاف الدينانير	الاف الدينانير	
٤٦٠	٤٦٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٦٠	٤٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١٦,٣٣١	٦,٧١٢	تكلفة المبيعات
٧٧٧	٧٩٣	مصارييف إدارية
٣٠٢	٢٦٥	مصارييف بيع وتسويق
١٣٥	١٠٢	مصارييف منجم الرصيفة
٢٧٤	١,٧٧٩	مخصصات مختلفة*
١٧,٨١٩	٩,٦٥١	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٢٠٠	٢٠٠	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٧٤	١,٥٧٩	مخصص مكافأة تعويض ستة أشهر "الشركات التابعة"
٢٧٤	١,٧٧٩	

(١٧) ذمم دائنة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٧١,٣٨٨	٥٠,٦٥١	موردون خارجيون
١٩,١٧١	١٦,٧١٤	متعهدو المشاريع والحفريات
١,١٠٠	١,٩١٤	موردون محليون
١٨,٣٨٥	١,٩٠٥	ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٦)
١,٦٦٢	١,٦٤٥	شركة الكهرباء
٩,٠٢٠	٧,١٠٧	أخرى
١٢٠,٧٢٦	٧٩,٩٣٦	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(١٨) مصاريف مستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٧,٦٧٧	١٧,٦٨٠	مستحقات مكافأة انتاج *
٣,٦٤٢	٧,٨٧٤	مستحقات بضاعة في الطريق لدى المتعهد (إيضاح ١٠)
٢,٢٠٦	٥,٢٢٩	أجور شحن ونقل
٣,٠٣١	٣,٣٨١	مستحقات رسوم خدمات زراعية
٢,٥٢١	٢,٤٤٩	مستحقات تأمين صحي للمتقاعدين
٤,٦٠٦	١,٩٨٩	رسوم تعدين
٢,٠٥٤	١,٨٨١	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
١,٤١٧	١,٤٦٨	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
٦٢١	٩٣٨	فوائد قروض
٧٩٠	٧٩٠	عمولة وكلاء البيع
٢٦٤	٦٥٣	مصاريف الميناء
٦٤٧	٦٤٧	مستحقات تأمين صحي
٥٥٨	٣٥٦	مسموحات المبيعات
٣,١٠١	٣,٤٥٥	أخرى
٣٣,١٣٥	٤٨,٧٩٠	

* يتم احتساب مكافأة الإنتاج بواقع ٢٪ من صافي الربح لكل شركة من شركات المجموعة (إيضاح ٣٣).

(١٩) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
١١,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مخصص تسويات
٤,٨١٥	١٢,٦٧٩	أمانات ومخصصات مختلفة
٨,٤١٨	٧,٢٦٧	مخصصات شركات حليفة
٣,٥٨٨	٥,٦٦٨	أخرى
٢٧,٨٢١	٤٠,٦١٤	

(٢٠) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية بلغت السقوف الممنوحة و البالغة ٣٤,٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٤,٥٠٠ ألف دينار) و ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار). تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠٢٢ بين ٦,٥٪ إلى ١٠,٩٪ (٢٠٢١: ٦,٢٥٪ إلى ٨٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣,٢٥٪ و بحد أقصى ٤٪ للدولار الأمريكي او SOFR من ٣٪ الى ٤٪ مضافاً اليه ٢٪ بحد أقصى ٦٪.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢١) ضريبة الدخل

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٩٥,١٣٨	٢٢٤,٣٢٢	ضريبة الدخل للسنة
٥,٢١٧	٤,٦٠٣	مبالغ محررة من موجودات ضريبية مؤجلة
٣,٤٢٢	٣,١٠٥	ضريبة دخل سنوات سابقة
(١,٩٥٠)	(٥,٢٤٧)	موجودات ضريبية مؤجلة
١٠١,٨٢٧	٢٢٦,٧٨٣	

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٩,٩٨٤	٨٥,٨٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٥,١٣٨	٢٢٤,٣٢٢	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٣,٤٢٢	٣,١٠٥	ضريبة دخل سنوات سابقة
-	٨,٥٢٨	محول الى أرصدة مدينة أخرى
١,٠٣٩	-	رسوم وغرامات
-	(١,٥٨٤)	إعفاءات من الرسوم والغرامات
(٢٣,٧٤٥)	(١٦٢,٨٠٥)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨٥,٨٣٨	١٥٧,٤٠٤	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

التسويات بين الشركات		فوسفات					
إجمالي	التابعة	الرؤيا	اليابانية	الهندية	أسمدة	فوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
							-٢٠٢٢
٩٤٣,٩٢٨	(٦,٩٦٣)	١,٢٣٩	٨,٦٩٦	١٢٦,٥٥٣	١١٧,٩٧١	٦٩٦,٤٣٢	الربح المحاسبي
(١٩٣,٧٨٣)	-	-	(٨,٦٩٦)	(٧٣,٨١٥)	(٧,٨٢٣)	(١٠٣,٤٤٩)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٩٤,٦٣٣	-	-	-	-	٩,١٥٨	٨٥,٤٧٥	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٨٤٤,٧٧٨	(٦,٩٦٣)	١,٢٣٩	-	٥٢,٧٣٨	١١٩,٣٠٦	٦٧٨,٤٥٨	الدخل الخاضع للضريبة
٢٢٤,٣٢٢	-	٢٦٠	-	٩,٧٠٣	٧,٣١٧	٢٠٧,٠٤٢	مخصص الضريبة المستحق
%٢٤	-	%٢١	-	%٨	%٦	%٣٠	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	-	%٢١	-	%١٨	%٦	%٣١	نسبة ضريبة الدخل القانونية
							-٢٠٢١
٤٣٨,١٩٠	(١٨,٩٧١)	١,٣١١	٥,١٢٤	٧٨,٩٢٦	٧٢,٤٣٩	٢٩٩,٣٦١	الربح المحاسبي
(١٣٣,٦٢٢)	-	-	(٥,١٢٤)	(٤٨,٨٠٩)	(٧,٠٤٨)	(٧٢,٦٤١)	أرباح غير خاضعة للضريبة
٨٦,٢٥٦	١٨,٩٧١	-	-	٦,٤٩٠	٦,١٤٥	٥٤,٦٥٠	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٣٩٠,٨٢٤	-	١,٣١١	-	٣٦,٦٠٧	٧١,٥٣٦	٢٨١,٣٧٠	الدخل الخاضع للضريبة
٩٥,١٣٨	-	٢٧٥	-	٦,٤٥٢	٤,٢٦٧	٨٤,١٤٤	مخصص الضريبة المستحق
-	-	%٢١	-	%٨	%٦	%٢٨	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
-	-	%٢١	-	%١٧	%٦	%٣١	نسبة ضريبة الدخل القانونية

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٢,٥٩٦	٣٩,١٣٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١,٩٥٠	٥,٢٤٧	إضافات خلال السنة
(١٩١)	(٨٩٢)	المحزر من بنود الدخل الشامل الاخر
(٥,٢١٧)	(٤,٦٠٣)	المحزر خلال السنة
٣٩,١٣٨	٣٨,٨٩٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ وتعديلاته لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. علماً بأنه بموجب التعديلات تم تعديل نسبة الضريبة ابتداء من كانون الثاني ٢٠٢٠ لتصبح %٢٤ ضريبة دخل + %٧ مساهمة وطنية.

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي لغاية عام ٢٠٢١ لوحدة الفوسفات. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. تم التوصل الى تسوية نهائية لغاية عام ٢٠١٨.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٧ و لغاية ٢٠٢١ لوحدة الأسمدة. وتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى عام ٢٠١٧. قامت دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ لكن لم يتم التوصل الى تسوية نهائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠٢١ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية الهندية للكيماويات -

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

شركة الأسمدة اليابانية -

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ كون الشركة معفاة من ضريبة الدخل بموجب قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

شركة الرويا للنقل البري للبضائع-

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢١ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٢) صافي المبيعات / كلفة المبيعات

٢٠٢٢		
الربح الإجمالي	كلفة المبيعات	صافي المبيعات
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٧٩٨,٢١٥	١١٥,٨٧٧	٩١٤,٠٩٢
١٢٦,٥٦٦	٣٢٦,٤٣٦	٤٥٣,٠٠٢
١٣٠,٥٤٥	٧٥,١٦٨	٢٠٥,٧١٣
١٣,٦٦٢	١٣٥,٦٩٩	١٤٩,٣٦١
٢,٤٨٢	٢٣,٦١٥	٢٦,٠٩٧
١,٠٧١,٤٧٠	٦٧٦,٧٩٥	١,٧٤٨,٢٦٥

وحدة الفوسفات

وحدة الأسمدة

الشركة الهندية الأردنية للكيماويات

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية

المتاجرة بالمواد الأولية

٢٠٢١		
الربح الإجمالي	كلفة المبيعات	صافي المبيعات
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٣٧١,٦٠٩	١٢٨,٥١٦	٥٠٠,١٢٥
٧٥,٩٧١	٢١٩,٣٨٦	٢٩٥,٣٥٧
٨٢,٦٤٥	٥٥,٠٠٥	١٣٧,٦٥٠
٩,٥٧٢	١٢٢,٧٥٧	١٣٢,٣٢٩
٧,٠٥١	٥,٢٦٧	١٢,٣١٨
٥٤٦,٨٤٨	٥٣٠,٩٣١	١,٠٧٧,٧٧٩

وحدة الفوسفات

وحدة الأسمدة

الشركة الهندية الأردنية للكيماويات

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية

المتاجرة بالمواد الأولية

٢٠٢١	٢٠٢٢
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر
٢٩,٠٤٠	٤١,٢٢٠
٥٤٣,١١١	٦٨٤,٤٨٣
(٤١,٢٢٠)	(٤٨,٩٠٨)
٥٣٠,٩٣١	٦٧٦,٧٩٥

المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني (إيضاح ١٠)

كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٢)

المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١٠)

كلفة المبيعات للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ والبالغة ٢,٤٠٤ ألف دينار و ٢,٢٣٤ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٦).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٣) مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٨٧٦	٨٨٤	مصاريف تحميل و تنزيل
٥٩٤	٨٣٦	مصاريف بنكية على اعتمادات وارده
٨٦٤	٧٩٩	مصاريف دائره التصدير
٥٧٤	٦٥٤	ضريبة دخل على اجور الشحن
٢٨٩	٥٣٤	مصاريف تأخير تحميل البواخر
٤٢٥	٤٣٣	مواد التعبئة
٣٤١	٣٥٠	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
٢٩٧	-	عمولة المبيعات
٢,٤٥٠	١,٨٣٠	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٦,٧١٠	٦,٣٢٠	

(٢٤) مصاريف إدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦,١٩٦	٧,٢٨٤	رواتب واجور
٣,٥٣٨	٤,٢١٥	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
٢,٠٠٠	٢,١٥١	مساهمة الشركة في مكافأة تعويض السنة أشهر
٧٧٧	٧٩٣	مساهمة الشركة في مخصصات منافع الموظفين
٦٥٢	٩٧٠	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٣٤٤	٢٢٧	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٢٠٣	٢٠٩	مصاريف المعالجة الطبية
١٥٣	١٢٠	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
٣,١٠٥	١,٤٩٧	أتعاب وقضايا حمامة
٦٣٧	٥٨٦	دراسات وأبحاث
١,٣٦٣	٤٧٦	رسوم وضرائب وطوايع الواردات
٣٥٦	٣٨٥	إستهلاكات
٢٨٧	٣٣٠	صيانة و مصاريف ادارية
١٤٢	٣٢٤	رسوم اشتراكات ومعارض
١٣٣	٢٨١	نفقات السفر والمياومات
١٤٥	٢١٧	ايجارات
٧٦	١٤٧	ضيافة
١٢١	١١٢	مياه وكهرباء وتدفئة
٥٥	٦١	دعاية واعلان
٦٧	٥٨	قرطاسية ومطبوعات
٤٤	٥١	بريد وهاتف
١٥٨	٤٧	رسوم التأمين
٢,٣٩٩	٦,٢٠٦	أخرى
٢٢,٩٥١	٢٦,٧٤٧	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٥) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٩١٦	٩٩٠	مصاريف البحث العلمي
١٩٢	٨٨	رواتب وأجور
٧٨	٨٣	أمن وحماية
١٠	١٠	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
٧	٦	إستهلاكات
٤	٤	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٤٩	٨٤	أخرى
١,٢٥٦	١,٢٦٥	

(٢٦) كلف عائدات التعدين

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

إن تفاصيل كلف عائدات التعدين المتحققة عن عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٨,١٨٢	٤٩,٢١٥	كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
٢,٢٣٤	٢,٤٠٤	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٢)
٣٠,٤١٦	٥١,٦١٩	

(٢٧) صافي إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
-	٢,٨١٩	أرباح بيع وتصفية شركات حليفة، بالصافي
٨٦٦	٢,٧٨٨	مكافأة سرعة تحميل بواخر
٤,٣٩٥	١,٧١٦	المسترد من مخصصات
-	٨٨٩	إيرادات بيع مخلفات إنتاج
(١,٧٣٥)	(١,٩٤٥)	صافي خسارة بيع طاقة ومياه
١٢١	٧٢	إيرادات تسوية مطالبات التأمين
١٥٢	٥٨	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
(١٨٤)	-	خسائر تسوية مطالبات
١,٧٣١	-	إيرادات تسوية مقاولين
١٧٥	٣,٢٤٤	أخرى
٥,٥٢١	٩,٦٤١	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٢٨) تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٤,٣٩١	٤,١١٣	فوائد على التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب)
٢,٣٧٨	٧٥٩	فوائد بنكية- بنوك دائنة
٢,٢٩٦	٢,٣١٨	فوائد قروض
٧٠١	٦٧٩	خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول (إيضاح ٦)
٥٧٣	٥٦٩	خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧)
١٠,٣٣٩	٨,٤٣٨	

(٢٩) إيراد التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١,٣٧٦	١٠,٤٠٩	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
٦٨٠	٤٦	فوائد على القروض والذمم المدينة
٢,٠٥٦	١٠,٤٥٥	

(٣٠) حصة السهم من الربح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣٤,٩٢١	٧١٥,٤٠٦	ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (ألف دينار)
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٤/٠٦٠	٨/٦٧٢	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة*

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣١) التصنيف القطاعي

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

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

تقوم وحدة الأسمدة بشراء الفوسفات من وحدة الفوسفات واستخدامه في تصنيع الأسمدة وحمض 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.

	الهندية الأردنية	الأسمدة اليابانية الأردنية	المتاجرة بالمواد الأولية	تسوية الحسابات الجارية	المجموع		
	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ -						آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات							
مبيعات خارجية	٢٠٥,٧١٣	١٤٩,٣٦١	-	٢٦,٠٩٧	١,٧٤٨,٢٦٥	٩١٤,٠٩٢	٤٥٣,٠٠٢
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج	١٠٢,٧٩٩	-	-	(٢٨٦,٩٦٨)	-	١١٨,٨٦١	٢٦,٧٤٦
اجمالي الإيرادات	٣٠٨,٥١٢	١٤٩,٣٦١	-	٦٤,٦٥٩	١,٧٤٨,٢٦٥	١,٠٣٢,٩٥٣	٤٧٩,٧٤٨
مجمد الربح	١٣٠,٥٤٥	١٣,٦٦٢	-	٢,٤٨٢	١,٠٧١,٤٧٠	٧٩٨,٢١٥	١٢٦,٥٦٦
نتائج الاعمال							
أرباح غير متكررة	-	-	-	-	٤,٤٠٣	٤,٤٠٣	-
الربح قبل ضريبة الدخل وبعد مكافأة الإنتاج	١٢٦,٥٥٣	٨,٦٩٧	١,٢٣٩	٢,٤٧٦	٩٤٣,٩٢٨	٦٩٦,٤٣٤	١١٥,٤٩٢
ربح السنة	١١٦,٨٥٠	٨,٦٩٧	٩٧٩	٢,٤٧٦	٧١٧,١٤٥	٤٨٦,٨٦٣	١٠٨,٢٤٣
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة	-	-	-	-	٧٦,٧٨٤	٧٦,٧٨٤	-
ومشاركات مشتركة	-	-	-	-	١,٧٣٩	١,٧٣٩	-
حقوق غير مسيطرین	٥,٧٦١	٣٥٦	١	-	٢٠,٩٠١	٣,٨٧٢	١٠,٩١١
مصاريق رأسمالية	٣,٠٥٣	٧٣٩	٥	-	١٢,٢١٤	٣,٠٣٩	٥,٣٧٨
استهلاكات	١١٦	٨٩	-	-	٤,٩٧٨	٤,٥١٩	٢٥٤
استهلاك حق استخدام الموجودات	-	-	-	-	-	-	-

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

المجموع	تسوية الحسابات الجارية	المتاجرة بالمواد الأولية	اخرى	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية للكيمياويات	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
								٣١ كانون الأول ٢٠٢١ -
								الإيرادات
١,٠٧٧,٧٧٩	-	١٢,٣١٨	-	١٣٢,٣٢٩	١٣٧,٦٥٠	٢٩٥,٣٥٧	٥٠٠,١٢٥	مبيعات خارجية
-	(٢٦٥,٣٢١)	٥٣,٧٠٣	-	-	٨٥,٣٩٧	١٨,٠٢٣	١٠٨,١٩٨	مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج
١,٠٧٧,٧٧٩	(٢٦٥,٣٢١)	٦٦,٠٢١	-	١٣٢,٣٢٩	٢٢٣,٠٤٧	٣١٣,٣٨٠	٦٠٨,٣٢٣	اجمالي الإيرادات
٥٤٦,٨٤٨	-	٧,٠٥١	-	٩,٥٧٢	٨٢,٦٤٥	٧٥,٩٧١	٣٧١,٦٠٩	مجموع الربح

نتائج الاعمال

٦,١٢٦	-	-	-	-	-	٤٢٨	٥,٦٩٨	أرباح غير متكررة
٤٣٨,١٩٠	(١٨,٩٧١)	٦,٩٢٢	١,٣١١	٥,١٢٤	٧٨,٩٢٦	٦٥,٥٢٢	٢٩٩,٣٥٦	الربح قبل ضريبة الدخل وبعد مكافأة الإنتاج
٣٣٦,٣٦٣	(١٨,٩٧١)	٦,٩٢٢	١,٠٣٦	٥,١٢٤	٧٢,٤٧٤	٥٨,٥٨٤	٢١١,١٩٤	ربح السنة
								حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة
٤٦,٧٧٣	-	-	-	-	-	-	٤٦,٧٧٣	ومشاريع مشتركة
١,٤٤٢	-	-	-	-	-	-	١,٤٤٢	حقوق غير مسيطرين
٢١,٠٦٢	-	-	٦	١٩٠	٤,٠٥٣	٦,٩٣٤	٩,٨٧٩	مصاريق رأسمالية
١١,٨٨٩	-	-	١٠	٧٣٣	٢,٩١٨	٥,٣٠٦	٢,٩٢٢	استهلاكات
٤,٩٩٥	-	-	-	٩٠	١١٦	٢٥٤	٤,٥٣٥	استهلاك حق استخدام الموجودات

الموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

الموجودات والمطلوبات

كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

الاجمالي	اخرى	الأسمدة اليابانية الأردنية	الهندية الأردنية	وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١,١٦٢,٤٥٤	٥,٦٨٦	٥٣,٣٧٢	١٩١,٣٨٠	٢٧٤,٨٤٩	٦٣٧,١٦٧	الموجودات
٣٣٣,٧٩٣	-	-	-	-	٣٣٣,٧٩٣	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٥٦٧,٦٤٩	٥٦٠	٥,١٢١	٢٣,٥٧٠	١١٥,٧٥٤	٤٢٢,٦٤٤	المطلوبات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

المجموع	مواد أولية	الأسمدة		وحدة الأسمدة	وحدة الفوسفات	
		اليابانية	الهندية			
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
						- ٢٠٢٢
١,٢٧٣,٣٦٢	-	٦٩,٦٨٨	١٨٧,٨٤٣	٣٨٦,٩٨٠	٦٢٨,٨٥١	آسيا
٢٨,٩٠٢	-	١٧,٦٣٢	-	-	١١,٢٧٠	استراليا
٧١,٥٤٧	-	٢٢,٩٧٠	١	١٦,٥١٨	٣٢,٠٥٨	أوروبا
٢٢,٣٥٥	-	٣,١٧٩	٧,٦٥٦	١١,٥٢٠	-	افريقيا
٥٩,٣٧٥	-	٣٥,٧٤٩	٣٦٧	٥,٤٥٨	١٧,٨٠١	أمريكا الجنوبية
٢٨,٠٠١	-	-	-	٢٨,٠٠١	-	أمريكا الشمالية
٢٢٤,٠٢٦	-	-	-	-	٢٢٤,٠٢٦	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
٤٠,٦٩٧	٢٦,٠٩٧	١٤٣	٩,٨٤٦	٤,٥٢٥	٨٦	أخرى
<u>١,٧٤٨,٢٦٥</u>	<u>٢٦,٠٩٧</u>	<u>١٤٩,٣٦١</u>	<u>٢٠٥,٧١٣</u>	<u>٤٥٣,٠٠٢</u>	<u>٩١٤,٠٩٢</u>	
						- ٢٠٢١
٥٩٧,٥١٢	-	٣٥,٦٣٠	١٢٩,١٩٧	٩٩,٠٢٢	٣٣٣,٦٦٣	آسيا
٢٣,١٤١	-	٢٣,١٤١	-	-	-	استراليا
٥,٢٢١	-	٢,٦٧٤	-	٢,٥٤٧	-	أوروبا
١٥,٠٢٨	-	٣٠	٨,٤٥٣	٦,٥٤٥	-	افريقيا
٤٠,٠٤١	-	٣,٣٩٣	-	١٦,٣٥٥	٢٠,٢٩٣	أمريكا الجنوبية
٢٣٤,٣٢٥	-	٦٧,٣٣٢	-	١٦٦,٩٩٣	-	أمريكا الشمالية
١٤٦,١٥٣	-	-	-	-	١٤٦,١٥٣	الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
١٦,٣٥٨	١٢,٣١٨	١٢٩	-	٣,٨٩٥	١٦	أخرى
<u>١,٠٧٧,٧٧٩</u>	<u>١٢,٣١٨</u>	<u>١٣٢,٣٢٩</u>	<u>١٣٧,٦٥٠</u>	<u>٢٩٥,٣٥٧</u>	<u>٥٠٠,١٢٥</u>	

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

(٣٢) كلفة الإنتاج

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥,٦٤٩	٦,٧٩٢	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
١٤٨,٦٢١	١٦٠,٧٦٣	متعهدو الردم والتعدين
٢٢٥,٠٣٥	٣٤٤,٣٧٧	مواد خام
٥,٢٦٧	٢٣,٦١٥	كلفة شراء مواد أولية
٧٣,٤٧١	٦٩,١٤٣	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٧,٢٧٦	١٨,٩٨٧	مياه وكهرباء
١٩,٨٠٢	٢١,٨٣٣	قطع غيار ولوازم
١٤,٢٥٠	١٥,٠٨٥	محروقات وزيوت
١١,٤٦٦	١١,٧٦٥	استهلاكات
٢٩,٠٦٦	٢٣,٠٠٠	أخرى
		ينزل:
(٦,٧٩٢)	(١٠,٨٧٧)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة (إيضاح ١٠)
٥٤٣,١١١	٦٨٤,٤٨٣	

(٣٣) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٥٦,٣٤٢	٥٥,٨٤٥	رواتب وعلاوات
٧,٦٧٧	١٧,٦٨٠	مكافأة الإنتاج*
٩,٤٠٣	١٤,٥٣٠	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة وتعويضات أخرى
٧,٢٦٤	٧,٦٣٥	الضمان الاجتماعي
٢,٠٦٣	٣,٧٣٠	تعويض نهاية الخدمة
٢,٢٦٩	٢,٦٥٢	نفقات معالجة المستخدمين
٢,٢٣٨	٢,١٢٣	صندوق التوفير
٢,٠٠٩	٢,٠٤١	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
٧٧٨	٥٥٤	دعم وجبات الطعام
٢٠٠	٢٠٠	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٩٠,٢٤٣	١٠٦,٩٩٠	

* يتم احتساب مكافأة الإنتاج بواقع ٢٪ من صافي الربح لكل شركة من شركات المجموعة.

(٣٤) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦,٣٦١	٦,٣٦١	اطفئات (إيضاح ٦)
١,٨٣١	٢,٠١٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١,٥٤٢	١,٩١١	مياه وكهرباء
٨١٨	٤٠٦	إيجارات و أجور عمال
٨٢١	٩٣٧	تأمين ممتلكات ومعدات
١,٨٥٤	٢,٥٢١	أخرى
١٣,٢٢٧	١٤,١٥٥	

(٣٥) التزامات محتملة**الكفالات والاعتمادات**

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية الموحدة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في اعتمادات مستندية وكفالات صادرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ بقيمة ١١٠,٧٠٨ ألف دينار و ١٤,٩٨٣ ألف دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠٢١: ١٠٩,٢٧٠ ألف دينار و ٣,٦٥٨ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة ١٣٠٪ من حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧,٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ما مجموعه ١٣,٦٨٨ دينار. قام البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقبيل مبلغ ٧,٦٣٩ ألف دينار على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الأبييض إلا أن الشركة لا تمتلك ارصدة متحركة لدى البنك الأهلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الأهلي الأردني على جدولته القروض الممنوحة لها وتم الاتفاق بين الشركاء والبنك على اعتبار الدفعة التي قام البنك بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقبيلها على حساب شركة الفوسفات جزءاً من الدين الذي تم جدولته والمستحق على شركة الأبييض للأسمدة. هذا وقد قامت المجموعة بالتحوط بنسبة حصتها من رأسمال الشركة حسب متطلبات معيار (٩) وذلك لوجود عدم تيقن جوهري حول إمكانية شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. علماً بأنه في نهاية عام ٢٠١٩ لم تتمكن شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية بتسديد الفوائد المستحقة على القروض.

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

قامت المجموعة خلال ٢٠١١ بكفالة القرض الممنوح لشركة بترو جوردان ابدي - المشروع الاندونيسي بنسبة حصتها من رأس مال الشركة والبالغة ٥٠٪، حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ ما مجموعه ٢٥,٥٠٠ ألف دينار.

قامت المجموعة بالتحوط للالتزامات المحتملة التي قد تنجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٢,٥٠٠ ألف دينار).

إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الكفالات والاعتمادات هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٣٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٥٠٠	-	المخصص للسنة
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٧٣٩ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

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

شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة)

المجموعة مدعيه:

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

أقامت الشركة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٢ دعوى قضائية ضد شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) لمطالبتها برصيد حصة الشركة من الأرباح الموزعة على الشركاء في اجتماع الهيئة العامة لشركة مناجم لتطوير التعدين بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/٢٨ بالإضافة الى ما ترتب عليها من فائدة تأخير. الدعوى ما زالت في مرحلة تبادل اللوائح.

المجموعة مدعى عليها:

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

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

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

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر حزيران ٢٠٢١ بموضوع مطالبته بقيمة ١٩,٩١٧ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة بموجب عطاءات. والدعوى مازالت منظورة لدى المحكمة.

البنك الأهلي الأردني

أقام البنك الأهلي الأردني دعاوى قضائية ضد شركة الأبييض (شركة حليفة) ومساهميها الكفلاء للمطالبة بقيمة الدفعات المستحقة على قرض التجمع البنكي (التأجير التمويلي) بقيمة ٢٦,٧٢٧ ألف دينار و ٢٣,٥٥٤ ألف دولار أمريكي و ٨٢٣ ألف دينار و ١٥,٢٦٦ ألف دولار أمريكي، قررت المحكمة خلال شهر أيار ٢٠٢٢ بإلزام شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتكافل والتضامن مع شركة الأبييض (شركة حليفة) بان يتم دفع مبلغ ٢٠,٧٣٩ ألف دينار و ٢٣,١٧٧ دولار أمريكي للبنك الأهلي الأردني وبحدود نسبة كفالتها، قدمت شركة مناجم الفوسفات الأردنية طلب للطعن في قرار المحكمة والدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة علماً أنه تم إلقاء الحجز التحفظي على جزء من الأموال غير المنقولة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية. تحتفظ المجموعة بمخصص بمبلغ ١٣,٦٨٨ ألف دينار والذي يمثل حصة المجموعة من كفالة القرض ضمن بند المخصصات الأخرى. هذا وقد قررت المحكمة خلال شهر كانون الأول ٢٠٢٢ بإلزام شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتكافل والتضامن مع شركة الأبييض (شركة حليفة) بدفع مبلغ ٤٥٣ ألف دينار و ٣٤٩ ألف دينار و ٤,٣٦٨ ألف دولار و ١٠,٨١٤ ألف دولار للبنك الأهلي الأردني وبحدود نسبة كفالتها، قدمت شركة مناجم الفوسفات الأردنية طلب للطعن في قرار المحكمة والدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة.

الالتزامات المتعلقة بإعادة تأهيل المناجم والمصانع

ان أنشطة المجموعة تتمثل في صناعات وحقوق تعدين قد يكون لها تأثير على البيئة. وقامت المجموعة بدراسة التأثيرات البيئية هذا و في رأي الإدارة لا توجد اية تأثيرات قد تنجم عنها التزامات بيئية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢.

(٣٦) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

المجموع		الجهة ذات العلاقة			
٢٠٢١	٢٠٢٢	أخرى**	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية*	الشركات الحليفة والمشايخ المشتركة	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
					<u>بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
١٣٦,٧٣٧	٩٩,٣٥٦	٥١,٤٦٠	-	٤٧,٨٩٦	ذمم مدينة***
١٩,٥٥٢	٢,٩٨١	١,٠٧٦	-	١,٩٠٥	ذمم دائنة
١٨,٥٢٢	١٣,٤٦٠	-	-	١٣,٤٦٠	قروض مدينة***
٨,٣٢٨	٦,٣٥١	-	٦,٣٥١	-	مصاريق مستحقة
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	أرصدة مدينة أخرى
					<u>بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
٤٢,٧٢٨	٣٩,١٨٨	-	-	٣٩,١٨٨	قروض مكفولة
					<u>عناصر قائمة الدخل الموحدة:</u>
٤٢٧,٠٧٤	٦٦٣,٣٨٧	٤٣٩,٣٦١	-	٢٢٤,٠٢٦	مبيعات
٤١,٢٠٥	٢٨,٤٩٥	٩,٨٦١	-	١٨,٦٣٤	مشتريات
٣٠,٤١٦	٥١,٦١٩	-	٥١,٦١٩	-	رسوم تعدين
٤,٩٤٤	٥,١٣٥	-	٥,١٣٥	-	رسوم الميناء
٤,٠٨٤	٥,٨٥١	٩٦٠	-	٤,٨٩١	إيرادات أخرى
٩,٣٨٦	٩,٠٩١	-	٩,٠٩١	-	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 ٤٠٥,٨١٢ ألف دينار و ١١٥,٤٧٧ ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.

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

*** بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة والقروض المدينة ١٤,٣٢٢ ألف دينار و ٧,٠١٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١١,٠٤٤ ألف دينار و ٦,٥٢٥ ألف دينار). علما بأنه تم خصم التندقات 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينانير	آلاف الدينانير	
٦٥١	٧٧٢	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
٦٤٥	١,٢١٤	مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الادارة

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا و التنفيذية الذين انتهت خدماتهم ٣١٠ ألف دينار خلال عام ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٤٠ ألف دينار).

المعاملات مع الحكومة الأردنية:

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

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

(٣٧) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين

٢٠٢١	٢٠٢٢	الأنشطة التشغيلية	بلد التأسيس	إسم الشركة
٢٠٪	٢٠٪	تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية	الأردن	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣,٩٦٦	٥,٧٩٢	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
٢٠٢١	٢٠٢٢	الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١,٤٤٢	١,٨٢٦	الدخل الشامل لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

أ. قائمة المركز المالي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٥٠,٣٩٠	٣٥,٦٨٧	الموجودات المتداولة
٥,٣٥٩	٤,٨٨٦	الموجودات غير المتداولة
(٣٢,٠٧٨)	(٩,٠٦٠)	المطلوبات المتداولة
(٣,٩٤٦)	(٢,٦٥٨)	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
١٩,٨٣٢	٢٨,٩٦٢	مجموع حقوق الملكية
٣,٩٦٦	٥,٧٩٢	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب. قائمة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
١٣٤,٤٦٢	١٤٩,٣٦١	المبيعات
(١٢٤,٦٥٢)	(١٣٥,٢٠٧)	كلفة المبيعات
٩,٨١٠	١٤,١٥٤	اجمالي الربح
(٢,١٩٨)	(١,٤٣١)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٣٤٢)	(١,٦٩٢)	مصاريف إدارية
٦,٢٧٠	١١,٠٣١	الربح التشغيلي
٤	٧	إيراد فوائد
(١٣)	(١٦٢)	تكاليف تمويل
٤٠	١٠٨	إيرادات أخرى
(١,١٥٣)	(٢,٢٩٨)	مخصص صندوق الوفاة والتعويض
(٢٠)	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣)	١٠	مخصص تدني مخزون
(١)	-	مصاريف سنوات سابقة
٥,١٢٤	٨,٦٩٦	ربح السنة
-	٤٣٥	بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,١٢٤	٩,١٣١	مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٤٤٢	١,٨٢٦	حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل للسنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

ج. قائمة التدفقات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
آلاف الدينار	آلاف الدينار	
٣,٧٤٩	٥,١٢٢	الانشطة التشغيلية
(٢٠٢)	(٣٥٠)	الانشطة الاستثمارية
(١١٧)	(٢٥٠)	الانشطة التمويلية
٣,٤٣٠	٤,٥٢٢	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

(٣٨) الاستحواذ على حصص غير المسيطرين

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

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

(٣٩) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

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

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
				- ٢٠٢٢
				موجودات مالية
٣٨٥	٢٦٦	-	١١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣٤	-	-	٤٣٤	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				- ٢٠٢١
				موجودات مالية
٣٨٥	٢٦٦	-	١١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦٩	-	-	٣٦٩	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(٤٠) ادارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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.

- ٢٠٢٢

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

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

- ٢٠٢١ -

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

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:

- ٢٠٢٢ -

المؤشر	التغير في المؤشر	الأثر على	الأثر على
	%	ربح السنة	حقوق الملكية
		آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	٢٢	٦

- ٢٠٢١ -

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

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٧٢٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ (٢٠٢١: أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٥٢٪).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢

موجودات مالية أخرى

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

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠٢٢	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بنوك دائنة	١٢	٤٦٩	-	-	٤٨١
ذمم دائنة	٧٩,٩٣٦	-	-	-	٧٩,٩٣٦
مصاريف مستحقة	٤٨,٧٩٠	-	-	-	٤٨,٧٩٠
مخصص صندوق الوفاة و التعويض	-	٤٤,٨٦٥	١٠,٦٢٤	١١٠,٠٥٠	١٦٥,٥٣٩
قروض	٣,٢٨٨	١٢,١٨٤	٣٤,٨٨٤	٩,٧٧٥	٦٠,١٣١
التزامات عقود ايجار	١,١٢١	٦,٠٩٩	٣٦,١٠٠	٤٢,٦٣١	٨٥,٩٥١
المجموع	١٣٣,١٤٧	٦٣,٦١٧	٨١,٦٠٨	١٦٢,٤٥٦	٤٤٠,٨٢٨

٣١ كانون الأول ٢٠٢١	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
بنوك دائنة	٤٩	٢,٦٠٧	-	-	٢,٦٥٦
ذمم دائنة	١٢٠,٧٢٦	-	-	-	١٢٠,٧٢٦
مصاريف مستحقة	٣٣,١٣٥	-	-	-	٣٣,١٣٥
مخصص صندوق الوفاة و التعويض	-	٣٧,٥٧٥	٤٩,٠٦٣	١١٩,٤٠٧	٢٠٦,٠٤٥
قروض	٢,٥٩٢	٢١,٧٥٢	٣٠,٧٨٦	١٦,٨٥٧	٧١,٩٨٧
التزامات عقود ايجار	١,١٧٧	٦,٣٠٣	٣٣,٠١٩	٥٢,٦٧٢	٩٣,١٧١
المجموع	١٥٧,٦٧٩	٦٨,٢٣٧	١١٢,٨٦٨	١٨٨,٩٣٦	٥٢٧,٧٢٠

مخاطر العملات

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

(٤١) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص والاحتياطي تملك حصص غير المسيطرين والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ١,٤٧٨,٩٦٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٢ مقابل ٩٢٤,٩٠٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(٤٢) توزيعات أرباح

لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة، قام مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ آذار ٢٠٢٣ بالتوصية إلى الهيئة العامة للشركة التي ستعقد خلال العام ٢٠٢٣ بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين بنسبة ٣٠٠٪ من القيمة الإسمية للسهم وتوزيع أسهم مجانية بنسبة ٢٠٠٪ من القيمة الإسمية للسهم.

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

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

(٤٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠٢١ لتتوافق مع ارقام الأرصدة في عام ٢٠٢٢. لم تؤثر إعادة التصنيف على ربح المجموعة أو حقوق الملكية للعام ٢٠٢١.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

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

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

- تعريف "الحق لتأجيل التسوية"،
- الحق لتأجيل التسوية يجب أن يكون موجود في نهاية الفترة المالية،
- أن 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 إذ لا تؤثر شروط المطلوبات على تصنيفها.

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

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

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

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

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

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

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

سيتم تطبيق هذه التعديلات للقرارات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

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