



Ref :

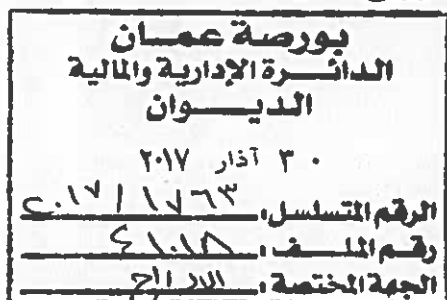
الرقم : 471/12/4 دم

Date :

التاريخ : 2017/3/29

معالي السيد محمد صالح الحوراني

رئيس مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية

الموضوع : نتائج أعمال الشركة لنهاية عام 2016

تحية واحتراماً،

استناداً الى الماد (4) من تعليمات افصاح الشركات المصنرة والمعايير المحاسبية والتدقيق الصادرة عن مجلس مفوضي هيئة الأوراق المالية والمعمول به اعتباراً من 2004/3/1 نرفق لمعاليكم نسخة عن القوائم المالية الموحدة لشركة مناجم الفوسفات الاردنية مع تقرير مدقي حسابات الشركة للعام 2016.

الأولاً: لانتاج:

أ- الفوسفات:

بلغ إنتاج الفوسفات الجاف الجاهز عام 2016 من مناجم الشركة لمختلف النوعيات (7,991,157 طن، 8,335,993 طن خلال العام 2015) بانخفاض بما نسبته 4,14% عن العام 2015.

ب- الاسمدة الكيماوية:

بلغت كميات انتاج الاسمدة الكيماوية في المجمع الصناعي في العقبة عام 2016 والشركات التابعة كما يلي:

- 547 ألف طن سماد الداب (619 ألف طن عام 2015).
- 344,1 ألف طن حامض الفوسفوريك (426.2 ألف طن عام 2015).
- 738 ألف طن حامض الكبريتيك (780 ألف طن عام 2015).
- 4 آلاف طن فلوريد الالمنيوم (8 آلاف طن عام 2015).

ثانياً: المبيعات:

أ- مبيعات الفوسفات:

بلغ اجمالي مبيعات الفوسفات 7,9 مليون طن (مقابل 8,2 مليون طن عام 2015) تم تصدير 4,7 مليون طن (مقابل 4,8 مليون طن عام 2015) بالإضافة الى توريد كمية (3,2 مليون طن) الى المجمع الصناعي في العقبة والى الشركات الحليفة والتابعة والى شركات محلية اخرى.

ب- مبيعات الاسمدة الكيماوية:

بلغت اجمالي كميات المبيعات من الاسمدة الكيماوية المنتجة في المجمع الصناعي في العقبة والشركات التابعة في عام 2016 :

- 533 ألف طن من الاسمدة الكيماوية (NPK & DAP) مقابل (610,3 ألف طن عام 2015).
- 161 ألف طن من حامض الفوسفوريك مقابل (252.2 ألف طن عام 2015).
- 16 ألف طن حامض الكبريتيك مقابل (30 ألف طن عام 2015).
- 5 آلاف طن فلوريد الالمنيوم مقابل (8 آلاف طن عام 2015).

ثالثاً: النقل:

بلغت كميات الفوسفات المنقولة من مناجم الشركة بواسطة السيارات الشاحنة والقطارات 7,9 مليون طناً مليون طن منها 1,3 ألف طن تم نقلها بالقطارات و6,6 مليون طن تم نقلها بالسيارات الشاحنة مقابل (8,2 مليون طن عام 2015).

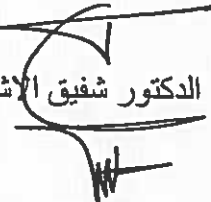
رابعاً: الوضع المالي للعام 2016 مقارنة بالعام 2015:

- بلغت قيمة صافي المبيعات الموحدة 549,7 مليون دينار مقابل 750,2 مليون دينار عام 2015 دينار بانخفاض نسبته 26,7% ويعزى الانخفاض بشكل رئيسي الى انخفاض اسعار بيع مادة الفوسفات بنسبة 18,4% والاسمدة الكيماوية بنسبة 26% وحامض الفوسفوريك

بنسبة 20% بالمعدل عن العام 2015، بالإضافة الى انكماش الطلب العالمي على الاسمدة الفوسفاتية .

- بلغت صافي قيمة الخسائر 90,1 مليون دينار في عام 2016 مقابل صافي ارباح تحققت عام 2015 بمبلغ 34.6 مليون دينار .
- بلغ مجموع حقوق الملكية 724,8 مليون دينار في عام 2016 (818.2 مليون دينار في عام 2015) بانخفاض نسبته 11,4% عن عام 2015 .

وتفضلوا بقبول الاحترام


الدكتور شفيق الشقر
الرئيس التنفيذي

نسخة/عطوفة الرئيس التنفيذي لبورصة عمان

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

تقرير حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة المشار إليها ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ 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 ٢٠١٦ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

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

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

فحص تدني الشهرة - لوحدة الأسمدة

إن الفحص السنوي لتدني الشهرة لوحدة الأسمدة الذي تقوم به شركة مناجم الفوسفات الأردنية مهم لعملية التدقيق وذلك لأن عملية التقييم تعتمد على الاجتهادات مبنيه على الافتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية. عند فحص تدني الشهرة، استخدمت المجموعة عدت افتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية، كنسبة الخصم، والإيرادات، وهامش الربح الإجمالي، ونسب التضخم المتوقعة ونمو القيمة المتبقية.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

إشتملت عملية التدقيق على تقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية. تمت مراجعة افتراضات الإدارة، بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية. لقد حصلنا وقمنا بتقييم وتحليل الحساسية المعد من قبل الإدارة للتأكد من مدى تأثير التغيرات المحتملة على الافتراضات الأساسية.

إن المنهجية المستخدمة معقدة وتشمل درجة عالية من التقديرات المتعلقة بتغيرات في الأسعار والمنافسة وظروف اقتصادية متغيرة. إن نتائج فحص التدني قد تتغير بشكل جوهري إذا تم استخدام مدخلات مختلفة.

مراجعة ايضاح ٦ في القوائم المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل.

فحص تدني قيمة الشركات الحليفة

أحدى استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة متعلقة باستثمارها في شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات بنسبته ٢٧,٣٨٪، والتي تتضمن شهرة ضمنية، إن فحص التدني التي قامت بها الإدارة للشركة الحليفة مهم لعملية التدقيق وذلك لأن عملية التقييم تعتمد على الاجتهادات مبنيه على الافتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية، كنسبة الخصم، والإيرادات، وهامش الربح الإجمالي، ونسب التضخم المتوقعة ونمو القيمة المتبقية.

كيف تم معالجة أمر التدقيق المهم

إشتملت عملية التدقيق على تقييم المنهجية المستخدمة ومدى ملاءمة الافتراضات الرئيسية. تمت مراجعة افتراضات الإدارة، بما في ذلك مقارنة الافتراضات ذات الصلة مع معلومات السوق والتوقعات الاقتصادية. لقد حصلنا وقمنا بتقييم وتحليل الحساسية المعد من قبل الإدارة للتأكد من مدى تأثير التغيرات المحتملة على الافتراضات الأساسية.

إن المنهجية المستخدمة معقدة وتشمل درجة عالية من التقديرات المتعلقة بتغيرات في الأسعار والمنافسة وظروف اقتصادية متغيرة. إن نتائج فحص التدني قد تتغير بشكل جوهري إذا تم استخدام مدخلات مختلفة.

مراجعة ايضاح ٥ في القوائم المالية الموحدة للمزيد من التفاصيل.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٦

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء 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 ابداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الادارة.
- التوصل الى نتيجة حول ملاءمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، وفيما إذا كان هناك عدم يقين جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وإذا ما توصلنا الى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى ايضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الايضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في اعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الايضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.
- إننا نتواصل مع المسؤولين المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بنطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق المهمة التي تتضمن أي نقاط ضعف مهمة في نظام الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها من قبلنا خلال عملية التدقيق.
- نقوم كذلك بتزويد المسؤولين المكلفين بالحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية والافصاح للمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن كل العلاقات والامور الاخرى التي تظهر على انها تؤثر على استقلاليتنا وما شأنه ان يحافظ على هذه الاستقلالية.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

أرفساندوت ويوتز / الأرنه
مدير تدقيق
عمان - الأردن
وصاح عصام برقابي
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٨ آذار ٢٠١٧

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١٥٨٥٥٢	٢٤٧١٩٧	٣	ممتلكات وألات ومعدات
١٣٤٠٧٤	٣٠١٢٦	٤	مشاريع تحت التنفيذ
٢٣٦٠٤٢	٢٧٣٤٦٦	٥	استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
١٧٣٣٧٨	١٦٢٩٤٥	٦	موجودات غير ملموسة
٧٠٩٠	٦٥٣٧	٢٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٦٣٧٨	٥٤٨١	٧	قروض إسكان الموظفين
٥٢٧	٤٥٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٥٧٦	٦٧٨١	٩	قروض مدينة
-	٥٠٧٦	١٢	نعم مدينة طويلة الأجل
-	٩٧٥	١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٦٦٤	٣٠٠٦٠	١٠	كلفة الردم التحضيري والإنتاجي
١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		دفعات على حساب استثمارات
٧٦١٢٨١	٧٧٤٠٩٦		موجودات متداولة
٢١٠٢٨٤	١٩٩٨٩٤	١١	مخزون وقطع غيار ولوازم
١٢٠٥٣٦	١٢٣٦٨٣	١٢	نعم مدينة
٢٠٤٤٩	٢٤٦٩٥	١٣	أرصدة مدينة أخرى
١٩٥٦٢	-	٩	قروض مدينة
١٥٩	١٨٢		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١٩١٢	١٣٧٤٥	١٤	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤١٢٩٠٢	٣٦٢١٩٩		مجموع الموجودات
١١٧٤١٨٣	١١٣٦٢٩٥		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٥٠٠٠	٨٢٥٠٠	١٥	رأس المال المدفوع
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥	احتياطي إجباري
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥	احتياطي اختياري
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥	احتياطي خاص
(١٥٢)	(٢٢٧)		احتياطي القيمة العادلة
٥٠٧٣٩٧	٤١١٠٧٦		أرباح مدورة
٨٠٧٢٤٥	٧١٨٣٤٩		حق ملكية حملة الأسهم
١٠٩٧٣	٦٤٩٥	٤٠	حقوق غير المسيطرین
٨١٨٢١٨	٧٢٤٨٤٤		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٥٩٤١٤	٨٣٩١٢	١٦	قروض طويلة الأجل
١٥١٥٦	١١٣٣٨	١٧	مخصصات التعويض ونهاية الخدمة
١٢٩٩٣	١٣٧٧٥	٦	مخصص التزامات إعادة الأصول
٨٧٥٦٣	١٠٩٠٢٥		مطلوبات متداولة
٧٩٠٢٨	٧٩٢١٥	١٩	نعم دائنة
٥٦٥٨٩	٥٤٤٢٥	٢٠	مصاريف مستحقة
١٧٣٩٨	٢٦٩٨٨	٢١	أرصدة دائنة أخرى
٧٠٤١٧	١٠١٥١٢	٢٢	بنوك دائنة
٥٩٧	١٠٥٨	٣٤	مخصص حوافز للموظفين ومنح للمتقاعدين
١٣٧	-	١٨	التزامات التقاعد المبكر قصيرة الأجل
٤٠٦٣٧	٣٨٧٠٨	١٦	أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
٣٥٩٩	٥٢٠	٢٣	مخصص ضريبة الدخل
٢٦٨٤٠٢	٣٠٢٤٢٦		مجموع المطلوبات
٣٥٥٩٦٥	٤١١٤٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
١١٧٤١٨٣	١١٣٦٢٩٥		

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦

(آلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
٧٥٠,١٧٤	٥٤٩,٦٩٧	٢٤	صافي المبيعات
(٥٦٤,٦٧١)	(٤٧١,٩٦٤)	٢٤	كلفة المبيعات
١٨٥,٥٠٣	٧٧,٧٣٣		الربح الإجمالي
(٩,٤٤٥)	(٩,٣٧٥)	٢٥	مصاريف بيع وتسويق
(١١,٧٩٣)	(١١,٩٩٧)	٣٧	مصاريف ميناء الفوسفات الجديد
(٤,٢٦٥)	(٤,٠٧٤)		رسوم ميناء العقبة
(٥١,٨٣٠)	(٤٩,١٤٠)		أجور نقل
(٢٨,٩٩٩)	(٢٣,٦٦٣)	٢٦	مصاريف إدارية
(٢,٥٣٧)	(١,٨٩٧)	٢٧	مصاريف منجم الرصيفة
(٢٢,٨٠٩)	(١٩,١٩٥)	٢٨	رسوم التعدين
(١,٠٠١)	(٢,٠٤٥)	١١	مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
(١,٤٥٩)	(١,٤٥٦)	٣٤	مخصصات مختلفة
(٩٠)	-	١٨	مصروف التقاعد
١٠,٤٤٢	(٦,١٦٣)	٢٩	صافي (خسائر) إيرادات أخرى
٢٣٣	٨٦٥		فروقات العملة
٦١,٩٥٠	(٥٠,٤٠٧)		الربح التشغيلي
(١١,٥٥٢)	(١٤,٨٠٥)	٣٠	تكاليف التمويل
٢,٤٧٤	١,٣٠٦	٣١	إيراد التمويل
(٢٧٤)	(١٢,٣٦٣)	٥	حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
(١٠٣)	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥١)	٢٣		أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٠٥٠)	(٤,٠٧٤)	٦	خسائر تدني الشهرة
(٣,٠٠٠)	(٤,٥٦٣)	٥	خسائر تدني في استثمارات شركات حليفة
٤٨,٣٩٤	(٨٤,٨٨٣)		(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
(١٣,٧٤٨)	(٥,٢٥٧)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل
٣٤,٦٤٦	(٩٠,١٤٠)		(خسارة) ربح السنة
٣٣,٧٦٤	(٨٨,٨٢١)		(الخسارة) الربح العائد الى:
٨٨٢	(١,٣١٩)	٤٠	مساهمي الشركة
٣٤,٦٤٦	(٩٠,١٤٠)		حقوق غير المسيطرين
فلس/دينار	فلس/دينار		
٠/٤٥٠	(١/٠٧٧)	٣٢	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من (الخسارة) الربح العائد الى مساهمي الشركة

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

إيضاحات	٢٠١٦	٢٠١٥
(الخسارة) الربح للسنة	(٩٠,١٤٠)	٣٤,٦٤٦
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة		
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٧٥)	(١٦)
خسائر اكتوارية	-	(١٣٢)
مجموع الدخل الشامل للسنة	(٩٠,٢١٥)	٣٤,٤٩٨
الدخل الشامل العائد إلى:		
مساهمي الشركة	(٨٨,٨٩٦)	٣٣,٦١٦
حقوق غير المسيطرين	(١,٣١٩)	٨٨٢
مجموع الدخل الشامل للسنة	(٩٠,٢١٥)	٣٤,٤٩٨

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(آلاف الدنانير الأردنية)

مجموع حقوق الملكية	حقوق غير المسيطرين	أرباح مدورة		إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطيات			رأس المال المنفوع
		متحققة ••	غير متحققة •		خاص	إختياري	إجباري	
٨١٨,٢١٨	١٠,٩٧٣	٤٨١,٢١٨	٢٦,١٧٩	(١٥٢)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(٩٠,٢١٥)	(١,٣١٩)	(٨٨,٨٢١)	-	(٧٥)	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦
-	-	(٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣,١٥٩)	(٣,١٥٩)	-	-	-	-	-	-	زيادة رأس المال
٧٢٤,٨٤٤	٦,٤٩٥	٣٨٤,٨٩٧	٢٦,١٧٩	(٢٢٧)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	أرباح شركات تابعة موزعة
								الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
٧٨٣,٩٥٢	١٠,٣٢٣	٤٤٧,٥٨٦	٢٦,١٧٩	(١٣٦)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٣٤,٩٩٨	٨٨٢	٣٣,٦٣٢	-	(١٦)	-	-	-	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٥
(٢٣٢)	(٢٣٢)	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٨١٨,٢١٨	١٠,٩٧٣	٤٨١,٢١٨	٢٦,١٧٩	(١٥٢)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	أرباح شركات تابعة موزعة
								الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥

• لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦,١٧٩ 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 كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مبلغ ٦,٣٣٧ ألف دينار (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ٧,٩٠٠ ألف دينار) والتي تمثل موجودات ضريبية مؤجلة. لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٢٧ ألف دينار من الأرباح المدورة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٣١ كانون الأول ٢٠١٥: ١٥٢ ألف دينار) مقابل الرصيد السالب لإحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

شركة مناجم الفوسفات الاردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
(الآلاف الدنانير الأردنية)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٤٨,٣٩٤	(٨٤,٨٨٣)	(خسارة) ربح السنة قبل ضريبة الدخل
تعديلات -		
٢٢,٢٩٥	٢٥,٢٣٣	٣ استهلاكات
٦,٣٥٩	٦,٣٥٩	٦ اطفاء ميناء الفوسفات الجديد
١,٠٥٠	٤,٠٧٤	خسائر تكدي الشهرة
٣,٠٠٠	٤,٥٦٣	٥ خسائر تكدي في استثمارات شركات حليفة
١١,٩٨٣	١٣,٢٨٤	١٠ اطفاء كلفة الردم التحضيري
١٢,٥٠٠	١٧,٠٩١	١٧ و ٢١ مخصص التعويض ونهاية الخدمة
٩,٣٧٨	٩,١٧٢	تكاليف تمويل
(٢,٤٧٤)	(١,٣٠٦)	إيراد تمويل
٢٤,٩١٤	٢١,٢٢٢	رسوم تعدين
٢٧٤	١٢,٣٦٣	حصة المجموعة من خسائر الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
١,٠٠١	٢,٠٤٥	مخصص قطع غيار بطينة الحركة
١,٤٥٧	٦,١٣٦	بنود غير نقدية أخرى
تغيرات رأس المال العامل:		
(١٠,٣٣٣)	(٢٥,٣٨٦)	ذمم مدينة
(١,٥٤٤)	٨٠١	قروض إسمكان الموظفين
(٢,٠٢١)	(٥,٨٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣٨,٦١١	٨,٣٤٥	مخزون وقطع غيار ولوازم
(٧,٢٨٧)	(١٤,٦٨٠)	الردم التحضيري والإنتاجي
(١٢,٢٣١)	١٨٧	ذمم دائنة
(٩,٠٨٣)	٦,٥٣٣	مصاريف مستحقة
(١٣,٩٠٩)	٧,٥٢٠	أرصدة دائنة أخرى
(٥٥,٣٩٥)	(١٩,٧٩٤)	صندوق التعويض ونهاية الخدمة المدفوع وصندوق الوفاة
(٢١,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	رسوم تعدين مدفوعة
(٤١٧)	(١١٨)	مدفوعات التقاعد المبكر
(٦,٨٦٢)	(٧,٧٨٣)	ضريبة دخل مدفوعة
٣٨,٦٦٠	(٤٤,٦٠٢)	٢٣ صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(١٦,٨١٦)	(٩,٩٢٩)	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ بالصافي
٩,٧٥٠	٥٤٧	قروض مدينة
(١٥,٧٠٨)	(١٧,٠٠٠)	استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٤,٦١٢	-	استثمارات قصيرة الأجل
٢,٤٧٤	١,٣٠٦	فوائد مقبوضة
(١٥,٦٨٨)	(٢٥,٠٧٦)	٢٤ صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
٥٤,٢٧٥	٤٨,٦٨٤	مستحقات قروض
(٢٦,٤٤٩)	(٢٦,١١٥)	تسديدات قروض
(٢٥١)	(٣,٠٦٤)	أرباح شركات تابعة موزعة
(٩,١٩١)	(٩,٠٨٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
١٨,٣٨٤	١٠,٤١٦	٢٥ صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١,٣٥٦	(٥٩,٢٦٢)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٦٩,٨٦١)	(٢٨,٥٠٥)	النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٢٨,٥٠٥)	(٨٧,٧٦٧)	١٤ النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول

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

(١) عام

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

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

تم إقرار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ آذار ٢٠١٧، وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

(١-٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦:

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

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

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

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

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

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

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصد 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 تغير نسبة الملكية في الشركة التابعة الذي لا ينجم عنه فقدان للسيطرة في حقوق الملكية. عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة، تقوم المجموعة بما يلي:

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

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

تمتلك شركة كاميل هولندينجز ليمتد (بروناي) وشركة إدارة المساهمات الحكومية والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وحكومة دولة الكويت ما نسبته ٣٧٪ و ٧٥٪ و ١٦٪ و ٩٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(٢-٣) التغييرات في السياسات المحاسبية

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية بدأ من ١ كانون الثاني ٢٠١٦:

طريقة حقوق الملكية في القوائم المالية المنفصلة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ١)

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية خلال شهر آب ٢٠١٤ بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ (القوائم المالية المنفصلة) والذي أتاح للمنشآت خيار اتباع طريقة حقوق الملكية في محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والحليفة والشركات تحت السيطرة المشتركة كما هو موضح في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. كما تم اجراء تعديل آخر على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والذي يسمح للمنشآت التي تتبع طريقة حقوق الملكية من تطبيق الاستثناء الوارد في معيار التقارير المالية الدولي رقم ١ والخاص بعمليات الاندماج قبل تاريخ التملك.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية - (تعديلات)
تشمل هذه التعديلات تحسينات محدودة تتركز على الأمور التالية:

- الجوهرية
- التصنيفات والتجميع
- هيكل الايضاحات
- الافصاح عن السياسات المحاسبية
- عرض بنود الدخل الشامل الآخر الناتجة عن الاستثمارات التي تتبع طريقة حقوق الملكية.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - المنشآت الاستثمارية
تعالج هذه التعديلات الأمور التي نتجت من أثر تطبيق الإستثناء من متطلبات التوحيد للمنشآت التي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتوضح الأمور التالية:

- ينطبق الإستثناء من متطلبات التوحيد على الشركة الام التابعة لمنشأة استثمارية، عندما تقوم المنشأة الاستثمارية بقياس جميع استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية وتقوم بتقديم خدمات للمنشأة الاستثمارية. ويتم قياس جميع الاستثمارات في الشركات التابعة الأخرى على أساس القيمة العادلة.
- تطبيق طريقة حقوق الملكية من قبل المنشآت التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية والتي تملك حصة في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة والتي ينطبق عليها تعريف المنشأة الاستثمارية: تسمح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة - للمستثمر عند اتباع طريقة حقوق الملكية بالإبقاء على الطريقة المتبعة من قبل المنشآت الاستثمارية الحليفة أو المشاريع المشتركة عند قيامها بقياس استثماراتها في الشركات التابعة على أساس القيمة العادلة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨): توضيح الاساليب المقبولة لاحتساب الاستهلاك والإطفاءات

توضح التعديلات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) ان الإيرادات تعكس المنفعة الاقتصادية المتحصلة من تشغيل الاعمال (التي يكون الاصل جزء منها) وليس من المنافع الاقتصادية التي استخدم فيها هذا الاصل. وبالنسبة لا يجوز استخدام هذا الاسلوب لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويمكن استخدامه فقط في ظروف محدودة لإطفاء الموجودات غير الملموسة.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة - الحصص في المشاريع المشتركة تتطلب التعديلات على معيار التقارير الدولي رقم (١١) من المشغل تطبيق معيار التقارير الدولي رقم (٣) "اندماج الاعمال" عند معالجة الاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة بحيث يمثل النشاط في العملية المشتركة أعمال تجارية. توضح هذه التعديلات كذلك ان الحصص السابقة في المشاريع المشتركة لا يتم اعادة قياسها عند الاستحواذ على حصص اضافية في نفس المشروع المشترك مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة. بالإضافة الى ذلك يشمل نطاق هذا المعيار على الاستثناءات لهذه التعديلات بحيث لا يتم تطبيقها عندما تكون الاطراف التي تتقاسم السيطرة المشتركة مملوكة من نفس الشركة الأم.

تطبق هذه التعديلات لهما لكل من الإستحواذ عند بداية المشروع المشترك أو في حال الحصول على حصص إضافية في نفس المشروع المشترك.

لم ينتج عن تطبيق هذه التعديلات أي أثر على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة.

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

تم إصدار معايير مالية جديدة ومعدلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ إلا أنها غير ملزمة حتى الآن ولم تطبق من قبل:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) الادوات المالية

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الادوات المالية" بكامل مراحله خلال تموز ٢٠١٤، ويبين هذا المعيار المعالجة المحاسبية لتصنيف وقياس الموجودات المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء الادوات غير المالية. وقد تم إصدار هذا المعيار لاستبدال معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "تصنيف وقياس الادوات المالية". قامت الشركة بتطبيق المرحلة الأولى من معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ كما صدرت خلال العام ٢٠٠٩، وكان التطبيق الأولي للمرحلة الأولى في ١ كانون الثاني ٢٠١١ وستقوم الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الجديد بتاريخ التطبيق الإلزامي في ١ كانون الثاني ٢٠١٨ والذي سيكون له أثر على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

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

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

يحل هذا المعيار بدلاً من المعايير والتفسيرات التالية:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاء
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الايراد
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٣) برامج ولاء العملاء
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٥) اتفاقيات انشاء العقارات
- تفسير لجنة معايير التقارير (١٨) عمليات نقل الاصول من العملاء
- التفسير (٣١) الايراد - عمليات المقايضة التي تنطوي على خدمات اعلانية.

يجب تطبيق المعيار للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر.

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) عقود الايجار

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

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

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تعديل على الإيضاحات

تأتي التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - قائمة التدفقات النقدية - كجزء من مبادرة مجلس معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بالإيضاحات والتي تتطلب من المنشأة تزويد مستخدمي القوائم المالية بإيضاحات تمكنهم من تقييم التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية التي تشمل التغيرات النقدية وغير النقدية. إن التطبيق الأولي لهذا التعديل لا يتطلب من المنشأة إظهار أرقام المقارنة للسنوات السابقة. سيتم تطبيق هذه التعديلات للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ كانون الثاني ٢٠١٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن تطبيق هذه التعديلات يتطلب من الشركة إضافة معلومات إيضاحية محدودة.

تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٢) - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم

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

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

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

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في أيلول ٢٠١٦ بإصدار تعديلات على معيار التقارير المالية رقم (٤) لمعالجة الأمور التي قد تنتج من اختلاف تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) ومعيار التقارير المالية الجديد لعقود التأمين رقم (١٧). تقدم التعديلات خيارين بديلين للمنشآت التي تصدر عقود خاضعة لمعيار التقارير المالية رقم (٤): استثناء مؤقت من تطبيق معيار التقارير المالية رقم (٩) للسنوات التي تبدأ قبل ١ كانون الثاني ٢٠٢١ كحد أقصى، أو السماح للمنشأة التي تطبق معيار التقارير المالية رقم (٩) بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة الناتجة عن هذه الموجودات المالية خلال الفترة من الأرباح والخسائر إلى الدخل الشامل كما لو أن المنشأة طبقت معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على هذه الموجودات المالية.

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

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

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

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

يمكن للمنشآت تطبيق هذه التعديلات بأثر رجعي أو مستقبلي.

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

(٢-٥) استخدام التقديرات

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

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

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

التدني في قيمة الشهرة

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

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

مخصص مخزون وقطع غيار ولوازم بطينة الحركة

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

كلفة إزالة الردم في مرحلة الانتاج لسطح المنجم

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

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

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

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

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

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

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

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

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

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 (٢٣).

مخصصات التعويض ونهاية الخدمة

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

إلتزامات التقاعد المبكر

يتم احتساب الإلتزامات التقاعد المبكر بموجب الدراسات الإكتوارية، وتكتسب منافع الموظفين على اساس سنوات الخدمة ويتم تحديد الإلتزام على اساس القيمة الحالية لقيمة الإلتزام الاجمالية بتاريخ القوائم المالية الموحدة بعد تنزيل كلفة الخدمة السابقة غير المتحققة. ويتم تحديد الإلتزامات المجموعه الناشئة عن خطة التقاعد المبكر باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية. إن جميع الإقتراضات مبينة في إيضاح (١٨).

(٦-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهور 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 الاستهلاك %
الأبنية والإنشاءات	٨ - ٢
الطرق والمساحات	٢٥
الآلات والمعدات	٢٠ - ٥
شبكات المياه والكهرباء	٥
الأثاث والأجهزة المكتبية	٩
الأجهزة الطبية والمخبرية	١٠
أجهزة الاتصالات	١٢
الحاسب الآلي	١٢
المركبات	١٥
قطع الغيار الاحتياطية	١٠
الأنظمة البرمجية	٢٠

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

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

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

موجودات غير ملموسة

- مشروع ميناء الفوسفات الجديد

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

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

- الشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كمجموع المبلغ المحول، الذي تم قياسه بتاريخ الاستحواذ بالقيمة العادلة ومبلغ أي حصص غير مسيطر عليها 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 المستحوذ سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن أي مبلغ محتمل مصنف كموجودات أو مطلوبات وهو عبارة عن أداة مالية وضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الموحدة.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في مجموع المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة وأية حصة محتفظ بها سابقاً على صافي موجودات المجموعة المستحوذ 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 ومراجعة 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 المستحوذ 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 المستحوذ 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 الآخر

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

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

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

قروض مدينة

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

مخزون وقطع غيار ولوازم

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

نعم مدينة

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

موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

لا يجوز إعادة تصنيف أي موجودات مالية من / 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 كإستثمارات قصيرة الأجل. لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك كما هو معرف أعلاه بعد تنزيل البنوك الدائنة.

قروض طويلة الأجل

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

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

منافع الموظفين

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

١. مكافأة نهاية الخدمة

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

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

٢. صندوق الوفاء والتعويض

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

ذمم دائنة ومستحقات

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

مخصصات

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

الإيرادات

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

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق.

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

رسوم التعدين

يتم تحميل رسوم التعدين على الفوسفات المستخدم من قبل وحدة الأسمدة على كلفة الإنتاج، أما رسوم التعدين على الفوسفات المصدر إلى الخارج أو المباع في السوق المحلي فيتم إظهارها كبند منفصل في قائمة الدخل الموحدة.

عقود التأجير

يتم تصنيف إيجار الموجودات التي تعود لجميع مخاطرها وعوائدها للمؤجر كأيجار 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.

تحتسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية الموحدة لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية.

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

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

تدني الموجودات غير المالية

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

تدني الموجودات المالية

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

في تقدير إدارة المجموعة فإنه لا يوجد أي مؤشرات على تدني قيمة الموجودات المالية خلال عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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 ٤١).

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.

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

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

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

تقوم المجموعة باستخدام أساليب تقييم ملائمة وتناسب مع الظروف وتوفر المعلومات الكافية لقياس القيمة العادلة وتوضيح استخدام المدخلات الممكنة ملاحظتها بشكل مباشر وتقليل استخدام المدخلات الممكنة 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، وبناءاً 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 الجوهرى على قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

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

معلومات القطاعات

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معا في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً 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.

التنقاص

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢١٤٧٢	٢٤٣٧٦	كلفة المبيعات
٥٨٧	٥٨٥	مصاريف إدارية
٤٠	٨٢	مصاريف بيع وتسويق
٢٧	٣٢	مصاريف منجم الرصيفة
١٦٩	١٥٨	أخرى
٢٢,٢٩٥	٢٥,٢٣٣	

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

إن الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	المحول إلى الممتلكات والمعدات	الإضافات	الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٦	
آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	آلاف الديناتير	
٢٦,٩٣٠	(٥٣,٣٨٩)	١١٩	٨٠,٢٠٠	مشاريع المجمع الصناعي - العقبة
١٤٧	(١,١٧٧)	١,٥٢٧	٤٤,٨٦٢	مشاريع منجم الشيبية
٢,٣١٢	(٢,٤٣٧)	٢,٥١٢	٢,٢٣٧	مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات
٥٢٥	(٦,٦٠٢)	٣٦٦	٦,٧٦١	مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبيض والحسا
٢١٢	(٥٧)	٢٥٥	١٤	مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية
٣٠,١٢٦	(١,١٧٧)	٤,٧٧٩	١٣٤,٠٧٤	

تقدر الكلفة المتبقية لإنتاج المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بمبلغ ٩٣٥ ألف دينار. وتقدر الكلفة المتبقية لإنتاج المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ٣,٠٤٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وتقدر الكلفة المتبقية لإنتاج المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ١٥٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٠٤,٣٦٥	٢٢٨,٥٦٧	شركات حليفة (أ)
٣١,٦٧٧	٤٤,٨٩٩	مشاريع مشتركة (ب)
٢٣٦,٠٤٢	٢٧٣,٤٦٦	

أ- الشركات الحليفة:

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

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	بلد التأسيس	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	%			
٣٨,٦٦٢	٤١,١٩٢	٤٦	خدمات تعدين	الأردن	شركة مناجم لتطوير التعدين
٩,٢٦٢	١,٦٢٦	٢٧,٣٨	إنتاج سماد	الأردن	شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية
١٣٦,٠٥٣	١٦٢,٨٩٦	٤٨	إنتاج حامض الفوسفوريك	الأردن	الشركة الأردنية الهندية للأسمدة
٧٠٨	٦١٢	٤٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا	شركة كالتيم جوردن ابدي
١٩,٦٨٠	٢٢,٢٤١	٤٦	مقاولات وتعهيدات تعدينية	الأردن	شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهيدات التعدينية
٢٠٤,٣٦٥	٢٢٨,٥٦٧				

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٢٠٧,٦٢١	٢٠٤,٣٦٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٧٢٠)	(٢,٨٥٦)	حصة المجموعة من خسائر السنة
٧٠٨	-	الاستثمار في شركة كالتوم جوردان أبادي
(٣,٠٠٠)	(٤,٥٦٣)	تدني الاستثمار في شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية
		استبعاد حصة المجموعة من إجمالي ربح الشركة الأردنية
(١٨٩)	(١٣)	الهندية للأسمدة متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
-	٣١,٦٠٥	زيادة استثمار في الشركة الأردنية الهندية للأسمدة*
		إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة الأبييض للأسمدة
(٥٥)	٢٩	والكيماويات الأردنية متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة
٢٠٤,٣٦٥	٢٢٨,٥٦٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* تم بتاريخ ٩ آب ٢٠١٦ الموافقة على زيادة رأسمال الشركة الأردنية الهندية للأسمدة بقيمة ٦٥,٨٤٤ ألف دينار بحيث يصبح رأسمال الشركة ٣٧١,٣٤٦ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ٣١,٦٠٥ ألف دينار، حيث قامت الشركة برسالة القروض والذمم المدينة بهذه القيمة.

حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
(٧٢٠)	(٢,٨٥٦)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح السنة
		إضافة (استبعاد) حصة المجموعة من أرباح شركة حليفة متعلقة بمعاملات بين
٤٤١	(٣٤)	المجموعة والشركة الحليفة
(٢٧٩)	(٢,٨٩٠)	

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

٢٠١٦				
الجموع	شركة كاتيم حجوز لودي	شركة لكان للعمليات والتمهيد	شركة الأبييض للخدمة	شركة مناجم التعدين
الألف الدنانير	الألف الدنانير	الألف الدنانير	الألف الدنانير	الألف الدنانير
١٦٢,٣٩١	١,٦١٦	٣١,٦٩٣	٤٨,٢٨٧	٧٧,٣٦٠
٧٠,٣٠٩	-	٣١,٦٨٢	٥٤٢,٩١٣	٢٨,٢٥٠
(١٣٧,٢٨٨)	(٨٦)	(١٤,٣٥٩)	(٧١,٣٦١)	(٢٤,٣٥٤)
(٢١٦,٣١٥)	-	-	(١٨٠,٣٠٢)	-
(٤٦,٤٢٧)	-	-	-	-
٤٦٥,٢٥٣	١,٣٢٠	٤٨,٤١٦	٣٣٩,٧٨٧	٨١,٤٥٦
	٧٤٠	٧٤٦	٧٤٨	٧٤٦
٢٢١,٨٢٦	٦١٢	٢٢,٢٧١	١٦٣,٠٩٨	٣٧,٤٧٠
(٢٢٨)	-	-	(١٠٢)	-
(٤,١٦٢)	-	١٤	-	(٤,٠٧٨)
٣,٣٧٥	-	-	-	-
٧,٧٥٦	-	(٤٤)	-	٧,٨٠٠
٢٢٨,٣٦٧	٦١٢	٢٢,٢٢٦	١٦٢,٨٩٦	٤١,٩٢٢
٣١٨,١١١	-	٥٠,٣٦٦	١٧٨,٨٠٧	٨٤,٨٣٨
(٢٣٠,٢٤٥)	-	(٤٢,٣٩٢)	(١٠٢,٢٦٧)	(٧٥,٣٩٦)
(٨٩,٠٤٧)	(٢٩٣)	(٨٢٠)	(٨٦,١٤٩)	(٥٠١)
١٩٦	٣٣	-	-	١٦٢
(٤,٣٢٠)	(١)	(٣٩٦)	-	(٣٠)
٣٥	-	-	-	٣٥
(٢٧)	(٢٧)	-	-	-
(٥٠,٩٧)	(٢٨٨)	٦,٧١٨	(٩,٧٠٩)	٩,١٠٩
(٣,٢٨١)	-	(١,٢٤٤)	-	(٦,٣٧)
(٨,٤٧٨)	(٢٨٨)	٥,٣٧٤	(٩,٧٠٩)	٧,٠٧٢
-	٧٤٠	٧٤٦	٧٤٨	٧٤٦
(٢,٠٤٢)	(١١٥)	٢,٤٧٢	(٤,٦٦٠)	٢,٣٥٣
(٨١٤)	١٩	٩٠	(٩٠)	(٧٢٣)
(٢٤)	-	(٣٤)	-	-
(٢,٨٩٠)	(٩٦)	٢,٣٢٨	(٤,٧٥٠)	٢,٣٢٠

حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية:
موجودات متداولة
موجودات غير متداولة
مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة
جاري الشركاء
صافي حقوق الملكية
نسبة الملكية
حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
إستبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
تدريجات نتيجة التغير في نسبة الملكية
صافي حصة المجموعة من جاري الشركاء
الشهرة السنوية
صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول

حصة المجموعة من ايرادات وأرباح الشركات الحليفة:
ايرادات
كلية المبيعات
مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
إيراد فوائد
مصاريف تمويل
مصاريف تمويل أخرى
فروق عملة
ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
معمروف ضريبة الدخل
ربح (خسارة) السنة
نسبة الملكية
حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة
إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة
حصة المجموعة من أرباح (خسارة) الشركة الحليفة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٢٠١٥

المجموع	شركة أركان				شركة الأيض للخدمة للكيانات الأردنية الألف الدنانير	شركة مناجم لتطوير التعدين الألف الدنانير
	الشروع الأكاديمي-شركة كاثم جويان أدي الألف الدنانير	المقاولات والشركات التعدينية الألف الدنانير	الإشغالية والشركات التعدينية الألف الدنانير	الشركة الأردنية للخدمة للخدمة الألف الدنانير		
١٤٦,٥٠٥	١,٧٧٠	٣٠,٧١٩	٤٢,١٨٢	٣,٠٠٥	٦٨,٨٢٩	موجودات متداولة
٧١٥,٧٧٦	-	١٥,٧٤٧	٥٤,٧٢٠	١٠١,٧٦٨	٣٤,٣٣١	موجودات غير متداولة
(١٤٥,٧٥٥)	-	(٣,١١٨)	(٨٠,٣٦٨)	(٣٥,١٧٧)	(٦٦,٥٥٢)	مطلوبات متداولة
(٧٧٧,١٧٧)	-	-	(٢٤٢,٧٠٧)	(٣٤,١١٤)	(٣٥١)	مطلوبات غير متداولة
(٢٩,٥٤٩)	-	-	-	(٢٩,٥٤٩)	-	جاري الشركاء
٤٠٩,٨٠٥	١,٧٧٠	٤٢,٨٤٨	٢٨٣,٨٢٧	٥,٣٩٣	٧٥,٩٥٧	صافي حقوق الملكية
	٧٠٨	٧٤٦	٧٤٨	٧٢٧,٣٨	٧٤٦	نسبة الملكية
١٩٣,٠٧٧	٧٠٨	١٩,٧١٠	١٣٦,٣٤٢	١,٤٧٧	٣٤,٩٤٠	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
(٢٤٤)	-	-	(١٨٩)	(٥٥)	-	للتباعد حصة المجموعة من ممتلكات بين المجموعة والشركات الحليفة
(٤,١٦٦)	-	١٤	-	(٩٨)	(٤,٠٧٨)	تدبيلات تقييد التغير لى نسبة الملكية
٣,٣٧٥	-	-	-	٣,٣٧٥	-	صافي حصة المجموعة من جاري الشركاء
١٢,٣١٩	-	(٤٤)	-	٤,٣٦٣	٧,٨٠٠	الشهرة الضمنية
٢٠٤,٣٦٥	٧٠٨	١٩,٧٨٠	١٣٦,٠٥٣	٩,٦٦٢	٣٨,٦٦٢	صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول
٣٣٥,٧٠٣	-	٥٣,٣٤٠	١٨٣,٥١٨	١٦,٧٢١	٨٢,٢٢٤	حصة المجموعة من إيرادات إيرادات إيرادات الشركات الحليفة:
(٧٧٣,٦١٠)	-	(٤٣,٣٩٧)	(١٤١,٦١٩)	(٢١,٠٧٤)	(٦٧,٣٠٠)	إيرادات
(٥٨,٣٦٥)	-	(٥٠٥)	(٥٥,١٧٤)	(١,٩٩٦)	(٦٤٠)	مصاريف المبيعات
١٤٨	-	-	-	-	١٤٨	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
(٤,٠٥٤)	-	-	-	(٤,٠١٦)	(٣٨)	إيراد فوائد
(١٢٨)	-	٩,٣٢٨	(١٣,٣٦٥)	(١٠,٣٦٥)	١٤,١٦٤	مصاريف تمويل
(٤,٦١٧)	-	(١,٨١٧)	-	-	(٢,٨٣٠)	ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل
(٤,٨٢٥)	-	٧,٤٧١	(١٣,٣٦٥)	(١٠,٣٦٥)	١١,٣٢٤	معمروف ضريبة الدخل
	-	٧٤٦	٧٤٨	٧٢٧,٣٨	٧٤٦	نسبة الملكية
(٥٥٤)	-	٣,٤٣٧	(٦,٣٦٧)	(٢,٨٢٨)	٥,٣١٤	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
(١٦٦)	-	-	(٨٩)	(٧٧)	-	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة
٤٤١	-	٤٤١	-	(٧٧)	-	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متداولة بممتلكات بين المجموعة والشركات الحليفة
(٢٧١)	-	٢,٨٧٨	(٦,٤٥٢)	(٢,٩١٥)	٥,٣١٤	حصة المجموعة من أرباح (خسارة) الشركة الحليفة

• تمثل تعديلات مناولات متابعة الفرق بين مسودة القوائم المالية والقوائم المالية النهائية للشركات.

ب- المشاريع المشتركة:

يوضح الجدول التالي استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة:

٢٠١٥	٢٠١٦	نسبة الملكية	طبيعة النشاط	الدولة
آلاف الديناري	آلاف الديناري	%		
١٩,٢٢٢	٩,٩٥١	٥٠	إنتاج حامض الفوسفوريك	اندونيسيا
١٢,٤٥٥	٣٤,٩٤٨	٥٠	خدمات شحن	الأردن
٣١,٦٧٧	٤٤,٨٩٩			

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٢٦,٩٤١	٣١,٦٧٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥	(٩,٤٧٣)	حصة المجموعة من (خسائر) أرباح السنة
٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	زيادة الاستثمار في شركة الموانئ الصناعية**
(٢٦٩)	٦٩٥	استبعاد حصة المجموعة من إجمالي ربح شركة بترو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك
٣١,٦٧٧	٤٤,٨٩٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

** قامت شركة الموانئ الصناعية بزيادة رأسمالها المدفوع خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ٤٤,٨٠٠ ألف دينار ليصبح ٧٠,٠٠٠ ألف دينار. بلغت حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من الزيادة ٢٢,٠٠٠ ألف دينار.

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

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

٢٠١٥			
المشروع الأندونيسي - شركة بترو جيردان أبدى	شركة الموانئ الصناعية	المجموع	
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	
٢٩,٨٦٤	٣٥,٠٨٠	٦٤,٩٤٤	موجودات متداولة
١٤٨,٦٥٩	٢٣,٨٤٥	١٧٢,٥٠٤	موجودات غير متداولة
(٥٥,٨٨٧)	(٢٢,٠١٥)	(٧٧,٩٠٢)	مطلوبات متداولة
(٨٢,١٥٣)	-	(٨٢,١٥٣)	مطلوبات غير متداولة
٤٠,٤٨٣	٣٦,٩١٠	٧٧,٣٩٣	صافي حقوق الملكية
%٥٠	%٥٠		نسبة الملكية
٢٠,٢٤٢	١٨,٤٥٥	٣٨,٦٩٧	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
-	(٦,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	حصة المجموعة من جاري الشركاء
(١,٠٢٠)	-	(١,٠٢٠)	إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشاريع المشتركة
١٩,٢٢٢	١٢,٤٥٥	٣١,٦٧٧	حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية
<u>حصة المجموعة من إيرادات وأرباح المشاريع المشتركة:</u>			
٢٤,٤٧١	-	٢٤,٤٧١	إيرادات
(٢١,١٣١)	-	(٢١,١٣١)	تكلفة المبيعات
(١,٣٢٢)	(٤٠٣)	(١,٧٢٥)	مصاريف إدارية وبيع وتوزيع
٧	-	٧	إيراد فوائد
(١,٩٩٦)	-	(١,٩٩٦)	مصاريف تمويل
٤٩٦	-	٤٩٦	صافي إيرادات أخرى
٥٢٥	(٤٠٣)	١٢٢	ربح (خسارة) السنة
%٥٠	%٥٠		نسبة الملكية
٢٦٣	(٢٠٢)	٦١	حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة
-	(٥٦)	(٥٦)	حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة***
٢٦٣	(٢٥٨)	٥	حصة المجموعة من أرباح (خسائر) المشاريع المشتركة

*** تمثل تعديلات سنوات سابقة الفرق بين مسودة القوائم المالية والقوائم المالية النهائية لشركة الموانئ الصناعية.

تقدر الكلفة المتبقية لتحديث الميناء الصناعي في العقبة بمبلغ ٧٩٧٢٨ ألف دينار تقريباً كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، حيث تبلغ حصة شركة مناجم الفوسفات الأردنية من تلك الكلفة ٣٩٨٦٤ ألف دينار تقريباً.

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٥
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١٦٦٨٠	٢٠٧٥٤
١٤٦٢٦٥	١٥٢٦٢٤
١٦٢٩٤٥	١٧٣٣٧٨

شهرة شراء وحدة الأسمدة*

ميناء الفوسفات الجديد**

* شهرة شراء وحدة الأسمدة

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

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

اختبار تدني الشهرة:

تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة الأسمدة على أساس القيمة المستخدمة من خلال التدفقات النقدية المتوقعة على أساس الموازنة التقديرية والتدفقات النقدية المتوقعة التي أعدت من قبل المجموعة. تم استخدام معدل خصم ١٤٪ وتم إعداد التدفقات النقدية على أساس الطاقة الإنتاجية الحالية وباستخدام توقعات أسعار بيع المنتجات الجاهزة وأسعار شراء المواد الخام الصادرة عن مؤسسات دولية متخصصة، بناءً على نتائج اختبار تدني الشهرة تم تسجيل مخصص تدني بقيمة ٤٠٧٤ ألف دينار.

الافتراضات الأساسية:

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

المبيعات المتوقعة: تم استخدام كميات المبيعات التي حققتها المجموعة خلال عام ٢٠١٦ لبناء توقعات المبيعات للخمسة سنوات القادمة.

التكاليف المتوقعة: تم استخدام معدلات التكاليف التي تحملتها المجموعة (باستثناء أسعار المواد الخام) خلال عام ٢٠١٦ 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 ١٤٪.

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

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

•• ميناء الفوسفات الجديد

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ برسملة مشروع ميناء الفوسفات الجديد كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق استخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تؤول ملكية الميناء لشركة تطوير العقبة / سلطنة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالميناء الجديد ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤ وبلغ مصروف الإطفاء ٦٣٥٩ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٣٥٩ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف الميناء الجديد (إيضاح ٣٧).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٥٨٩٨٣	١٥٢٦٢٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
(٦٣٥٩)	(٦٣٥٩)	الإطفاء للسنة
١٥٢٦٢٤	١٤٦٢٦٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

بلغ مخصص التزامات إعادة الأصول عند انتهاء حق استخدام وتشغيل الميناء ١٣٧٧٥ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (١٢٩٩٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦٪.

إن الحركة على مخصص التزامات إعادة الأصول هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١٢ر١٩٧	١٢ر٩٩٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٩٦	٧٨٢	خصم القيمة الحالية
١٢ر٩٩٣	١٣ر٧٧٥	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٦ر١٩٩	٦ر٣٧٨	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١ر٥٤٤	(٨٠١)	صافي الحركة خلال السنة
(١ر٣٦٥)	(٩٦)	خصم القيمة الحالية
٦ر٣٧٨	٥ر٤٨١	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

تقوم المجموعة بمنح قروض سكنية بدون فائدة للموظفين المصنفين الذي لا تقل مدة خدمتهم في الشركة عن سبع سنوات ويسقف ٣٠ ألف دينار حسب الراتب. يتم سداد القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري وبفترة سداد لا تتجاوز ١٥ سنة. يتم منح القروض للموظفين مقابل رهن العقار.

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٤٩	١٧٤	أسهم شركات - مدرجة
٢٧٨	٢٧٨	أسهم شركات - غير مدرجة*
٥٢٧	٤٥٢	

* تظهر الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير المدرجة بالكلفة، وفي رأي إدارة المجموعة فإن القيمة الدفترية لتلك الموجودات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

إن بعض هذه الاستثمارات مملوكة من قبل المجموعة بنسب تزيد عن ٢٠٪ من رأسمال هذه الشركات وغير مصنفة كاستثمارات في شركات حليفة وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة، ولذلك تم تصنيف هذه الاستثمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٩) قروض مدينة

يمثل هذا البند قروض ممنوحة للشركات الحليفة (شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية)، وتحمل القروض المدينة طويلة الأجل فائدة سنوية بنسب تتراوح ما بين ٦٪ و ٨.٢٥٪.

٢٠١٥	٢٠١٦	
أقساط قروض	أقساط قروض	
تستحق خلال	تستحق خلال	
طويلة الأجل	طويلة الأجل	عملة القرض
عام	عام	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
-	-	دولار
١٦,٣١٢	-	دولار
-	٣,٥٦٤	دينار
-	٣,٢١٧	دينار
٣,٢٥٠	-	دينار
٦,٥٧٦	٦,٧٨١	
١٩,٥٦٢	-	

* يتضمن هذا البند مبلغ ٢,٤٩٨ ألف دينار و الذي يمثل القيمة الحالية المخصومة لقروض شركة الأبيض للأسمدة و الكيماويات الأردنية و التي تم احتسابها عن طريق خصم التتفعات النقدية المتوقعة باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

(١٠) كلفة الردم التحضيري والإنتاجي

إن الحركة على كلفة الردم التحضيري والإنتاجي هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٣٣٣٦٠	٢٨٦٦٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٧٢٨٧	١٤٦٨٠	إضافات خلال السنة
(١٢٤٢٤)	(١٣٢٥٠)	الإطفاء للسنة
٤٤١	(٣٤)	(استبعاد) إضافة حصة المجموعة من المعاملات مع شركات حليفة
٢٨٦٦٤	٣٠.٦٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١١) مخزون وقطع غيار ولوازم

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٦١.٠٠٩	٥٤.٠٨١	منتجات جاهزة
٤٤.٤٥٥	٣٥.٧٧٥	منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٥)
١٩.٨٩٣	٢٤.٤٢٤	مواد خام
١١.٣٩٢	١٢.٥٣٤	بضاعة لدى المتعهد في الطريق
٩٤.١٩٩	٩٥.٧٨٩	قطع غيار ولوازم
٢٣٠.٩٤٨	٢٢٢.٦٠٣	
(٢٠.٦٦٤)	(٢٢.٧٠٩)	مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة*
٢١٠.٢٨٤	١٩٩.٨٩٤	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٩.٦٦٣	٢٠.٦٦٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١.٠٠١	٢.٤٥	المخصص خلال السنة
٢٠.٦٦٤	٢٢.٧٠٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(١٢) ذمم مدينة

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٦٨٣٣٣	٦٠١٢٩	نم تجارية
٦٥٧١٨	٨١٨٩١	نم شركات حليفة (إيضاح ٣٩)*
٧٤٤٦	٧٧٠٠	أخرى
١٤١٤٩٧	١٤٩٧٢٠	
(٢٠٩٦١)	(٢٠٩٦١)	مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
١٢٠٥٣٦	١٢٨٧٥٩	

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

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

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

الذمم غير المستحقة وغير المشكوك في تحصيلها				
أقل من ٩٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم	المجموع	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	
١٦٤٦١	٣٠٤٠٧	٨١٨٩١	١٢٨٧٥٩	٢٠١٦
٤٧١٦٤	٧٦٥٤	٦٥٧١٨	١٢٠٥٣٦	٢٠١٥

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

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٧,٠٧٣	١٠,٨٧٢	مدفوعات على الاعتمادات المستندية
٦,١١٣	٦,٩٣٤	دفعات على حساب ضريبة المبيعات
٤,٠٢٠	٤,٩٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٨٥٩	٢,٤٥٢	فوائد مستحقة وغير مقبوضة*
٣٨٤	٤٢٥	أخرى
٢٠,٤٤٩	٢٥,٦٧٠	

- * يتضمن هذا البند مبلغ ٩٧٥ ألف دينار و الذي يمثل الفوائد المستحقة المخصومة لقروض شركة الأبيض للأسمدة و الكيماويات الأردنية هذا و قد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

(١٤) نقد في الصندوق ولدى البنوك

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٤١,٨١٤	١٣,٦٨٢	نقد لدى البنوك*
٩٨	٦٣	نقد في الصندوق
٤١,٩١٢	١٣,٧٤٥	
(٧,٠٤١٧)	(١٠,١٥١٢)	يطرح: بنوك دائنة (إيضاح ٢٢)
(٢٨,٥٠٥)	(٨٧,٧٦٧)	النقد و ما في حكمه

- * يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١٪ للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودائع بالدينار الأردني بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٣٪ و ٣,٧٥٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: بين ٤٪ إلى ٥٪).

(١٥) حقوق ملكية حملة الأسهم

رأس المال المدفوع -

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

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 رأس مال الشركة المصرح به.

احتياطي اختياري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

احتياطي خاص -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من صافي الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة لا تزيد عن ٢٠٪ وهو قابل للتوزيع على المساهمين.

(١٦) قروض

٢٠١٥		٢٠١٦		عملية القرض	
أقساط قروض	تستحق خلال عام	أقساط قروض	تستحق خلال عام		
طويلة الأجل	آلاف الدينائير	طويلة الأجل	آلاف الدينائير		
٢٣,٣٠٦	١١,٦٨٠	١١,٦٢٥	١١,٦٨١	دولار أمريكي	قرض المؤسسة الدولية للتمويل
-	-	٤٠,٤٢٧	-	دولار أمريكي	قرض البنك العربي (١)
-	-	٢,١٢٤	-	دولار أمريكي	بنك الإستثمار العربي
-	٤,٨٨٥	-	-	دولار أمريكي	قرض البنك العربي
٢٤,٧٨٠	٧,٠٨٠	٢١,٢٤٠	٧,٠٨٠	دولار أمريكي	قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل
١١,٣٢٨	٢,٨٣٢	٨,٤٩٦	٢,٨٣٢	دولار أمريكي	قرض بنك الاتحاد
-	-	-	-	-	قرض بنك المؤسسة العربية
-	٧,٠٨٠	-	٧,٠٧٤	دولار أمريكي	المصرفية المتجدد
-	٧,٠٨٠	-	٧,٠٨٠	دولار أمريكي	قرض البنك العربي المتجدد (٢)
-	-	-	٢,٩٦١	دولار أمريكي	بنك المال
٥٩,٤١٤	٤٠,٦٣٧	٨٣,٩١٢	٣٨,٧٠٨		

قرض المؤسسة الدولية للتمويل (IFC) -

تم بتاريخ ٢٦ آذار ٢٠١٠ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ١١٠ مليون دولار أمريكي مع المؤسسة الدولية للتمويل (IFC) مقسما الى قرض (A) بقيمة ٥٠ مليون دولار أمريكي وقرض (B) بقيمة ٦٠ مليون دولار أمريكي وذلك لتمويل إنشاء ميناء الفوسفات الجديد في العقبة على اساس (BOT) (بناء وتشغيل وتحول) والذي بلغت كلفته ١٥٣,١٤٤ ألف دينار بمعدل سعر فائدة لييبور ٦ أشهر + ٣,٥٪.

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

قرض البنك العربي (١) -

قامت شركة مناجم الفوسفات الاردنية باقتراض مبلغ ٩٦ مليون دولار أمريكي من البنك العربي وقد تم بتاريخ ٥ كانون الثاني ٢٠١٦ توقيع اتفاقية الجزء الاول من القرض بمبلغ ٥٠ مليون دولار أمريكي بين المجموعة والبنك العربي. وتم بتاريخ ٢١ تموز ٢٠١٦ توقيع اتفاقية الجزء الثاني من القرض بمبلغ ٤٦ مليون دولار أمريكي بين المجموعة والبنك العربي وذلك لتمويل ١٠٠٪ من حصة شركة مناجم الفوسفات الاردنية في شركة موانئ الصناعة الاردنية لاعادة تأهيل وتطوير وتحديث الميناء الصناعي في العقبة وبمعدل سعر فائدة لييبور ٦ أشهر مضافاً إليها هامش ٢,٧٥٪ لأول سبع سنوات من عمر القرض وبمعدل سعر لييبور 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 اقساط نصف سنوية متساوية قيمة كل منها ٣,٦٥ مليون دولار أمريكي، يستحق القسط الاول بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ والقسط الاخير في ١٥ تموز ٢٠٣٠. وقد تم سحب قيمة الجزء الاول من القرض خلال الربع الاول من العام ٢٠١٦. كما تم سحب مبلغ ٧ مليون دولار أمريكي من قيمة الجزء الثاني من القرض خلال الربع الرابع من عام ٢٠١٦.

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

قرض بنك الاستثمار العربي الأردني -

تم بتاريخ ٢٧ كانون الأول ٢٠١٦ توقيع اتفاقية قرض مع بنك الإستثمار العربي الأردني بقيمة ٣ مليون دولار أمريكي وبسعر فائدة فائدة ليبور ٣ أشهر + ٣٪، ويحد أدنى ٣٪ سنوياً ولمدة أربع سنوات من ضمنها فترة مدتها سنة سماح ويسدد أصل القرض بموجب أقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ انقضاء اثنا عشر شهراً على توقيع العقد. يستحق القسط الأول بتاريخ ١٥ كانون الثاني ٢٠١٨ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ١٥ تموز ٢٠٢٠.

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل -

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

قرض بنك الإتحاد -

تم بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٥ توقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٠ مليون دولار أمريكي بين المجموعة وبنك الإتحاد وذلك لتمويل صندوق التعويض ونهاية الخدمة للموظفين وبمعدل سعر فائدة ليبور ٣ أشهر + ٢٫٧٥٪ ويحد أدنى ٣٫٢٥٪ سنوياً. تبلغ مدة القرض ٦ سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض على خمسة أقساط سنوية بقيمة ٤٠٠ ألف دولار للقسط الواحد. يستحق القسط الأول بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١٦ ويستحق القسط الأخير بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠٢٠.

قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد (٢) -

تم بتاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة وبنك المؤسسة العربية المصرفية لمنح المجموعة مقف قروض بمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل وبمعدل سعر فائدة ليبور شهر + ١٫٥٪. تم سحب كامل القرض خلال عام ٢٠١٤، يسدد القرض خلال مدة أقصاها ١٣ شهراً من تاريخ السحب.

قرض البنك العربي المتجدد -

تم بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة والبنك العربي لمنح المجموعة مقف قروض بمبلغ ١٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل الاعتمادات الواردة قبل الشحن وبمعدل سعر فائدة ليبور شهر + ٢٪. تم سحب كامل القرض خلال عام ٢٠١٤. يسدد القرض خلال مدة أقصاها شهر من تاريخ السحب و / أو تاريخ ورود قيمة مستندات الاعتماد الوارد الممول ضمن هذا القرض ايهما اسبق.

قرض بنك المال -

قامت المجموعة بتاريخ ٢٧ تشرين الثاني ٢٠١٦ باستغلال مقف التسهيلات بقيمة ٤١٨٣ ألف دولار أمريكي وبسعر فائدة ٣٫٦٪ يستحق القرض خلال ٦ شهور من تاريخ السحب.

جدول دفعات القروض

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

السنة	آلاف الدنانير
٢٠١٨	٢٥١٤٦
٢٠١٩	١٣٥٢٠
ما بعد ٢٠١٩	٤٥٢٤٦
	٨٣٩١٢

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

تتطلب اتفاقية قرض المؤسسة الدولية للتمويل أن لا تقوم شركة الفوسفات بتوقيع عقود تأجيرية للممتلكات والمعدات بإستثناء الاراضى بمبلغ لا يزيد عن ١٠,٠٠٠ ألف دولار امريكي (ما يعادل ٧,٠٨٠ ألف دينار أردني) لكل سنة مالية. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين ونسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة لأي سنة مالية بحيث لا تقل عن مرة ونصف لكلتا النسبتين وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية بحيث لا تزيد عن مرتين لأي سنة مالية، كما تتطلب الاتفاقية أن لا تقوم المجموعة بأي تعاملات في المشتقات المالية.

هذا ولم تلتزم المجموعة ببعض تلك الشروط الخاصة باتفاقية المؤسسة الدولية للتمويل حيث بلغت نسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة ١,٢ مرة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ بدلاً من ١,٥ مرة، علماً بأن المجموعة قد حصلت على كتاب إعفاء من المؤسسة الدولية للتمويل بتاريخ ١٧ آذار ٢٠١٦ حيث تم تعديل نسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة لتصبح ١,٢ مرة بدلاً من ١,٥ مرة لمدة ١٨ شهراً ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠١٦ ولغاية ٣٠ حزيران ٢٠١٧. كما ان المجموعة لم تلتزم بنسبة خدمة الدين حيث بلغت نسبة خدمة الدين ٠,٧٣ مرة بدلاً من ١,٥ مرة، و تعمل المجموعة مع المؤسسة الدولية للتمويل للحصول على كتاب إعفاء للمجموعة خلال نيسان ٢٠١٧.

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 ولم تلتزم المجموعة ببعض تلك الشروط الخاصة، حيث بلغت نسبة خدمة الدين ٠,٧٣ مرة بدلاً من ١,٢٥ مرة، هذا وقد حصلت المجموعة على كتاب إعفاء من البنك العربي بتاريخ ١٦ آذار ٢٠١٧ لمدة سنة من تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠١٧.

(١٧) مخصصات التعويض ونهاية الخدمة

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

٢٠١٦					
صندوق تعويض للموظفين **	علاوة اختصاص المهندسين ***	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين ****	مكافأة تعويض مئة أشهر	المجموع	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٢٣٣	١٨	١٠.٦٢٥	٢٨٠	١٥.١٥٦	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٣٠	-	١٩٧	٥٦	٢٨٣	المخصص خلال السنة
(٤.٠٨٠)	-	-	(٢١)	(٤.١٠١)	المدفوع خلال السنة
١٨٣	١٨	١٠.٨٢٢	٣١٥	١١.٣٣٨	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

٢٠١٥					
صندوق تعويض للموظفين **	علاوة اختصاص المهندسين ***	مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين ****	مكافأة تعويض مئة أشهر	المجموع	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٢٣٣	٧٤	٢٩.٢٠١	٢.٦٤٩	٣٦.٢٢٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٥٧٧	١٣	١.١٤١	٣١٨	٢.٠٤٩	المخصص خلال السنة
-	-	(١٩.٤٢٧)	(٢.٤٩٩)	(٢١.٩٢٦)	تحويلات *
(٦٧٧)	(٨٧)	(٤٢٢)	(١٨٨)	(١.٣٧٤)	المدفوع خلال السنة
-	-	١٣٢	-	١٣٢	أرباح ائتمانية
٤٢٣٣	-	١٠.٦٢٥	٢٨٠	١٥.١٥٦	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

* إن التحويلات تتضمن ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٥.٧٦٢	-	المحول إلى صندوق الوفاء والتعويض (إيضاح ٢١)
٣.٥٠٩	-	المحول إلى مخصص حوافز الموظفين (إيضاح ٣٤)
٢.٦٥٥	-	المحور خلال السنة
٢١.٩٢٦	-	

•• 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 ٢٠١٦. هذا ويتم تسجيل مساهمة الشركة في الصندوق شهرياً كجزء من المصاريف الإدارية.

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

•••• قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ باحتساب مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة بواقع ١٠٠٠ دينار تستحق عن كل سنة خدمة لكافة الموظفين وذلك بناءً على الاتفاقية العمالية الجماعية الموقعة بتاريخ ٩ حزيران ٢٠١١ مع النقابة العامة للعاملين في المناجم والتعدين الأردنية ويموجب قرارات مجلس الإدارة بتاريخ ٢ تموز ٢٠١١ وتاريخ ٢٨ تموز ٢٠١١ والتي حددت أسس منح المكافأة التعويضية.

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

يتضمن هذا المخصص فائض بقيمة ٩ مليون دينار، لم يتخذ فيه قرار للتحويل الى صندوق الوفاة والتعويض.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥١١	٩٠	الفائدة على الالتزام
٦٣٠	١٠٧	كلفة القيمة الحالية
(١٩٤٢٧)	-	تحويلات
(١٨٢٨٦)	١٩٧	

(١٨) التزامات التقاعد المبكر

فيما يلي تفاصيل التزامات خطة التقاعد المبكر والالتزام الذي تم تسجيله في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣٨٢	١٣٧	القيمة الحالية للالتزامات غير الممولة
(١٢٤٥)	(١٣٧)	تعديلات أو تسديدات منافع التقاعد
١٣٧	-	الالتزام كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة

إن تفاصيل الحركة على حساب إلتزام التقاعد المبكر هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٣٨٢	١٣٧	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٠	-	مصرفوف التقاعد
(٤١٧)	(١١٨)	المكافآت وفروقات الرواتب المدفوعة خلال السنة
(٩١٨)	(١٩)	تخفيضات للمخصص خلال السنة*
١٣٧	-	الالتزام كما هو ظاهر في قائمة المركز المالي الموحدة

(١٩) نعم دائنة

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥١٠٤٠	٤٩٢٧٠	نعم شركات حليفة (إيضاح ٣٩)
٨٠٨٤	١٣٨١٧	متعهدو المشاريع والحفريات
٨٧٠	٣٤١٨	موردون خارجيون
٢٤٩٢	١٦٢٠	موردون محليون
١٣٠٩٠	٥٩٢٦	شركة الكهرباء
٣٤٥٢	٥١٦٤	أخرى
٧٩٠٢٨	٧٩٢١٥	

(٢٠) مصاريف مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٧٦٢٣	٨٨٤٦	رسوم تعدين
١١٣٩٢	١٢٥٣٤	مستحقات بضاعة لدى المتعهد في الطريق
٦٧٢٥	٦٧٢١	مستحقات متعهدين
٧٦٦	٤٠	مستحقات مكافأة انتاج
٢٥٦٨	١٣٩	ايجارات مستحقة
٣٩٣	٤٧٦	فوائد قروض
٦١٤	٥٤٣	عمولة وكلاء البيع
٣٩٠٢	٤٤١٧	أجور شحن ونقل
١٣٩٣	١٣٠٦	مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر
١٣٦٨	١٤٨١	مسموحات المبيعات
١٠٨٧	١٤٦٦	مصاريف الميناء
١٤٨٤	١٤٩١	مصاريف محروقات وكهرباء ومياه
١٢٠٣	١٣١٣	مستحقات تأمين صحي
٢٠٩٩	٢٩٩٠	مستحقات رسوم خدمات زراعية
-	٧٣٧٣	أرصدة مستحقة شركات حليفة
٣٩٧٢	٣٢٨٩	أخرى
٥٦٥٨٩	٥٤٤٢٥	

(٢١) أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٥٠	١٠٣٤٩	دفعات مقبوضة مقدماً
٥٥٥٦	٥٤٩٣	أمانات ومخصصات مختلفة
١٤٣١	٢٩٨٢	صندوق الوفاة والتعويض *
٣٣٩٤	٢٢١٧	محتجزات متعهدين
٢٣٥٧	٢٣٥٧	حسابات معلقة على كفالات صادرة
٣٩١٠	٣٥٩٠	أخرى
١٧٣٩٨	٢٦٩٨٨	

• إن الحركة على صندوق الوفاة والتعويض كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
-	١٤٣١	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠٦٧٧	١٥٦٤٠	مساهمة الشركة
١١٠٥	٨٦٢	مساهمة الموظفين
١٥٧٦٢	-	المحول من مخصصات التعويض ونهاية الخدمة
١٠١	-	المحول من مخصصات أخرى
(٢٦٢١٤)	(١٤٩٥١)	المدفوع خلال السنة
١٤٣١	٢٩٨٢	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

تتكون موارد الصندوق مما يلي:

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

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

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

(٢٢) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية بسقف ٣٧٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٤٦٥٠٠ ألف دينار) و ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٦٠٥٠٠ ألف دولار أمريكي) وقد قامت المجموعة بالاتفاق مع بعض البنوك على تجاوز سقف الجاري مدين بالدولار بمبلغ ١٨٥٠٠ ألف دولار أمريكي بضمانة الاعتمادات التصديرية الواردة للشركة. تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠١٦ بين ٧,٢٥٪ إلى ٨,٥٠٪ (٢٠١٥: ٧,٢٥٪ إلى ٨,٥٠٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٢٪ ويحد أقصى ٤,٨٧٥٪ للدولار الأمريكي.

(٢٣) ضريبة الدخل

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٩٧٥٧	٤٧٠٤	ضريبة الدخل للسنة
٨٢٦١	١١٤٧	مبالغ محررة من موجودات ضريبية
٢٧٠	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٤٥٤٠)	(٥٩٤)	موجودات ضريبية مؤجلة
١٣٧٤٨	٥٢٥٧	

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٤٣٤	٣٥٩٩	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٩٧٥٧	٤٧٠٤	مصروف ضريبة الدخل للسنة
٢٧٠	-	ضريبة دخل سنوات سابقة
(٦٨٦٢)	(٧٧٨٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣٥٩٩	٥٢٠	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

فوسفات	أسمدة	الهندية*	اليابانية*	الرويا	إجمالي	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	٢٠١٦-
(١٤١٤٨)	(٤٧٥١٥)	(١٩٠٥٧)	(٤١١٧)	(٤٦)	(٨٤٨٨٣)	(الخسارة) الربح المحاسبي
(١٠٦٦٢)	(٣٤٦٣)	١٩٠٥٧	٤١١٧	-	٩٠٤٩	أرباح غير خاضعة للضريبة
٣٥٤٩٥	١٦١١	-	-	١٩٣٧	٣٩٠٤٣	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
١٠٦٨٥	(٤٩٣٦٧)	-	-	١٨٩١	(٣٦٧٩١)	الدخل الخاضع للضريبة
٤٣٢٦	-	-	-	٣٧٨	٤٧٠٤	مخصص الضريبة المستحق
-	-	-	-	-	-	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٢٤%	٥%	-	-	٢٠%	-	نسبة ضريبة الدخل القانونية
٢٠١٥-						
٥١٤١٤	(١٧٦٤٢)	١١٠٣٨	٣٥٩٨	(١٤)	٤٨٣٩٤	الربح (الخسارة) المحاسبية
(٥٦٣٤٣)	(١٣٨٣٥)	(١١٠٣٨)	(٣٥٩٨)	-	(٨٤٨١٤)	أرباح (خسائر) غير خاضعة للضريبة
٣٠٥٥٣	٤٢٨٩	-	-	١٢٣٢	٣٦٠٧٤	مصاريف غير مقبولة ضريبياً
٢٥٦٢٤	(٢٧١٨٨)	-	-	١٢١٨	(٣٤٦)	الدخل الخاضع للضريبة
٩٥١٣	-	-	-	٢٤٤	٩٧٥٧	مخصص الضريبة المستحق
١٨٥%	-	-	-	-	٢٠٢%	نسبة ضريبة الدخل الفعلية
٢٤%	٥%	-	-	٢٠%	-	نسبة ضريبة الدخل القانونية

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

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٠٨١١	٧٠٩٠	الرصيد كما في أول كانون الثاني
٤٥٤٠	٥٩٤	إضافات خلال السنة
(٨٢٦١)	(١١٤٧)	المحور خلال السنة
٧٠٩٠	٦٣٣٧	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل لعام ٢٠١٥ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٠٠ لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ لوحدة الفوسفات. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٢ ولم يتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة كما وتم قبول الإقرار الضريبي المقدم لعام ٢٠١٤ ضمن نظام العينات. أما بالنسبة لعام ٢٠١٥ لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. حصلت المجموعة على مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن وحدة الفوسفات حتى نهاية عام ٢٠١١.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٤ و ٢٠١٣ و ٢٠١٢ لوحدة الأسمدة وقامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بمراجعة السجلات المحاسبية للعام ٢٠١٢ ولم يتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠١٥، ٢٠١٤، ٢٠١٣. قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة عن وحدة الأسمدة حتى نهاية عام ٢٠١١.

(٢٤) صافي مبيعات / كلفة المبيعات

المبيعات آلاف الدنانير	كلفة المبيعات آلاف الدنانير	الربح الإجمالي آلاف الدنانير
٣٦٧,٠٤٠	(٢٣٥,٧١٨)	١٣١,٣٢٢
٩٩,١٧٢	(١٣٧,٨١١)	(٣٨,٦٣٩)
٤٠,٨٧٥	(٥٥,٢٩٧)	(١٤,٤٢٢)
٣٥,٨٧٠	(٣٧,٤٤٨)	(١,٥٧٨)
٦,٧٤٠	(٥,٦٩٠)	١,٠٥٠
٥٤٩,٦٩٧	(٤٧١,٩٦٤)	٧٧,٧٣٣

وحدة الفوسفات

وحدة الأسمدة

الشركة الهندية الأردنية للكيماويات

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية

المتاجرة بالمواد الأولية

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٥٣٢٤٧	٦١٠٠٩	المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني
٥٧٢٤٣٣	٤٦٥٠٣٦	كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٥)
(٦١٠٠٩)	(٥٤٠٨١)	المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول
٥٦٤٦٧١	٤٧١٩٦٤	

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة رسوم التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والبالغة ٢٠١٢ ألف دينار و ٢٠١٥ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٨).

(٢٥) مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الديناري	آلاف الديناري	
٢٧٧٣٣	٢٣٤٧	عمولة المبيعات
١٦٦٥	٩٠٦	مصاريف دائرة التصدير
٦٨٦	٥٠١	مواد التعبئة
٣٤٥	٢٨٠	ضريبة دخل على اجور الشحن
١٨٥	٥٣	مصاريف تأخير تحميل البواخر
٨٤٥	٧٢٦	مصاريف بنكية على اعتمادات واردة
٨٧٦	٨٩١	رسوم حكومية بدل خدمات زراعية
٢١١٠	٣٦٧١	مصاريف بيع وتسويق أخرى
٩٤٤٥	٩٣٧٥	

(٢٦) مصاريف إدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الننانير	آلاف الننانير	
٨٩٥٥	٨٩٥٨	رواتب واجور
٧٧٣٠	٣٧٢٦	مساهمة الشركة في صندوق التعويض ونهاية الخدمة
١٦١	٤٩	الإجازات المدفوعة وتعويض نهاية الخدمة
٣٨٤	٣٧٠	المساهمة في صندوق ادخار الموظفين
٢٧٣٩	٢٢٥١	المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد
٣٩٣	٣٤٥	المساهمة في صندوق التأمين الصحي
٨٨٠	٩٦٢	المساهمة في الضمان الاجتماعي
٢٩٩	٤٢٢	مصاريف المعالجة الطبية
٦٦٩	٧٣٦	نفقات السفر والمياومات
٥٨٧	٥٨٥	إستهلاكات
١٧٣	١٦٣	بريد وهاتف
١٦٤	٢٧٠	رسوم اشتراكات ومعارض
٤٥٩	٥٣١	اتعاب وقضايا محاماه
١٧٠	٨٢	ايجارات
٢٠٣	١٣٣	دعاية وإعلان
١١٧	٩٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٤١	٢٢٤	مياه وكهرباء وتدفئة
٢٠٢	٢١٩	ضيافة
٢٩١	٢٩٢	صيانة وقطع الغيار
٩١٨	٨٢٣	دراسات وأبحاث
٣٤٦	٤٨٧	رسوم وضرائب وطوابع الواردات
١٠٩	٧٢	رسوم التأمين
٢٨٠٩	٢٧٦٩	أخرى
٢٨٩٩٩	٢٣٦٦٣	

(٢٧) مصاريف منجم الرصيفة

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٥١١	٣٢٠	رواتب وأجور
٦٤	٣٢	مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي
١٨	١٢	مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين
٣٥	٢٨	مساهمة الشركة في صندوق التأمين الصحي
١١	٢١	مصاريف المعالجة الطبية
١٤٣٣	١٣٢٦	مصاريف البحث العلمي
٢٧	٣٢	إستهلاكات
٤٣٨	١٢٦	أخرى
٢٠٣٧	١٨٩٧	

(٢٨) رسوم التعدين

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

إن تفاصيل رسوم التعدين المتحققة عن عامي ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢٢٨٠٩	١٩١٩٥	رسوم التعدين المتحققة على الفوسفات المباع
٢١٠٥	٢٠١٢	المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٤)
٢٤٩١٤	٢١٢٠٧	

(٢٩) صافي (خسائر) إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١,٠٩١	(١,٩٢٩)	صافي خسائر (أرباح) بيع طاقة ومياه
٤٧٤	٨٢٤	إيرادات سرعة تحميل البواخر
٢١٩	٩٠	أرباح استثمارات في أسهم الشركات
-	(١٠,٠٦٣)	مصاريف تسوية مطالبات / فرق مواصفات
٤,٢٠٦	-	المحرر من مخصصات انتفت الحاجة إليها
٣٢٤	١,٤٧٨	تسوية مطالبات التأمين
٤,١٢٨	٣,٤٣٧	أخرى
١٠,٤٤٢	(٦,١٦٣)	

(٣٠) تكاليف التمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٣,٨٩٤	٤,٢١٦	فوائد قروض
٥,٤٨٤	٤,٩٥٦	فوائد بنكية
٧٩٦	٧٨٢	خصم القيمة الحالية لمخصص إعادة الأصول
-	٤,٧٢٧	خصم القيمة الحالية لمبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
١,٣٧٨	١٢٤	أخرى
١١,٥٥٢	١٤,٨٠٥	

(٣١) إيراد تمويل

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١,٣٤٤	٧١٥	فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع
١,١٣٠	٥٩١	فوائد على القروض المدينة
٢,٤٧٤	١,٣٠٦	

(٣٢) حصة السهم من الربح

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٣,٧٦٤	(٨٨,٨٢١)	ربح السنة العائد الى مساهمي الشركة (ألف دينار)
٧٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٤٥٠	(١/٠٧٧)	الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة*

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

(٣٣) التصنيف القطاعي

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

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

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

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

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	للكيمويات	الهيدية الأردنية	الأسمدة النيابنية	المتاجرة بالمواد	تسوية الحسابات	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	الجارية	آلاف الدنانير
الارادات								
مبيعات خارجية	٣٦٧,٠٤٠	٩٩,١٧٢	٤٠,٨٧٥	٣٥,٨٧٠	-	٦,٧٤٠	-	٥٤٩,٦٩٧
مبيعات داخلية ما بين وحدات الانتاج	٥٧,١١٦	١٨,٣٢٨	٦,١٧٤	-	-	-	(٨١,٨٢٨)	-
الاجمالي	٤٢٤,١٥٦	١١٧,٥١٠	٤٧,٠٤٩	٣٥,٨٧٠	-	٦,٧٤٠	(٨١,٨٢٨)	٥٤٩,٦٩٧
كلفة المبيعات	(٢٣٥,٧١٨)	(١٣٧,٨١١)	(٥٥,٢٩٧)	(٣٧,٤٤٨)	-	(٥,٢٩٠)	-	(٤٧١,٩٦٤)
الربح الاجمالي	١٨٨,٤٣٨	(٢٠,٢٠١)	(٨,٢٤٨)	(١,٥٧٨)	-	١,٠٥٠	(٨١,٨٢٨)	٧٧,٧٣٣
نتائج الاعمال								
الربح قبل الضريبة وتكاليف التمويل	(١,٠٩٢)	(٤٨,٤٣٧)	(١٩,٠١١)	(٤,٧١٣)	(٤٦)	١,٠٥٠	-	(٧٢,٢٤٩)
وإيرادات الفوائد وفرق العملة	(١٣,٠٠٢)	(١٨٢)	(٤٦)	٥٩٦	-	-	-	(١٢,٦٣٤)
صافي تكاليف التمويل وفرق العملة	(١٤,٠٩٤)	(٤٨,٦١٩)	(١٩,٠٥٧)	(٤,١١٧)	(٤٦)	١,٠٥٠	-	(٨٤,٨٨٣)
(الخسارة) الربح قبل ضريبة الدخل	(١٨,٩٢٤)	(٤٨,٦٦٧)	(١٩,٠٥٧)	(٤,١١٧)	(٤٢٥)	١,٠٥٠	-	(٩٠,١٤٠)
(خسارة) ربح السنة								
حصة المجموعة من خسائر شركات حليفة	(١٢,٣٦٣)	-	-	-	-	-	-	(١٢,٣٦٣)
ومشاريع مشتركة	-	-	-	(١,٣١٩)	-	-	-	(١,٣١٩)
حقوق غير مسيطرين								
معلومات القطاعات الاخرى								
مصاريف رأسمالية	١,٩٠٩	٤,٩٧٩	٢,٣٠٨	٧٠٠	٣٣	-	-	٩,٩٢٩
استهلاكات	٧,٢٢٤	٨,٣٦٠	٨,٥٥٠	٩٩٥	١٥٤	-	-	٢٥,٢٣٣

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الهندية الأرمنية	الأسمدة اليابانية	المتاجرة بالمواد	تسوية الحسابات	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الإيرادات							
مبيعات خارجية	٤٢٣,٦١٤	١١٣,٤٥٩	٩٠,٢٧٠	٩٦,٠٩٠	-	-	٧٥٠,١٧٤
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج	٧٤,٩٤٦	٣٦,١١٦	١١,١٢٨	-	-	(١٢٢,١٩٠)	-
الاجمالي	٤٩٨,٥٦٠	١٤٩,٥٧٥	١٠١,٣٩٨	٩٦,٠٩٠	-	(١٢٢,١٩٠)	٧٥٠,١٧٤
تكلفة المبيعات	(٢٤٥,٤٢٦)	(١٢٧,٥٦٢)	(٧٥,٩٦٦)	(٩٠,٤٨٨)	-	(٢٥,٢٢٩)	(٥٦٤,٦٧١)
الربح الاجمالي	٢٥٣,١٣٤	٢٢,٠١٣	٢٥,٤٣٢	٥,٦٠٢	-	١٠١٢	١٨٥,٥٠٣
نتائج الاعمال							
الربح قبل الضريبة وتكاليف التمويل	٦٠,٦٢٩	(١٨,٨٢٣)	١١,١٦٦	٢,٧٦٩	(١٤)	١,٥١٢	٥٧,٢٣٩
وليرات الفوائد و فرق العملة	(٩,٢٠٨)	(٣٣٨)	(١٢٨)	٨٢٩	-	-	(٨,٨٤٥)
صافي (تكاليف) افراد التمويل و فرق العملة	٥١,٤٢١	(١٩,١٦١)	١١,٠٣٨	٣,٥٩٨	(١٤)	١,٥١٢	٤٨,٣٩٤
الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل	٣٨,٣٣١	(١٩,٧٧٥)	١١,٠٣٨	٣,٥٩٨	(٢٥٨)	١,٥١٢	٢٤,٦٤٦
ربح (خسارة) السنة							
حصة المجموعة من خسائر ارباح	(٢٧٤)	-	-	-	-	-	(٢٧٤)
شركات حليفة ومشاريع مشتركة	-	-	-	٨٨٢	-	-	٨٨٢
حقوق غير مسطرين							
معلومات لقطاعات الاخرى							
مصاريف ورسوم	٨,٣٣٣	٤,٧٢٧	٣,٤٣١	٣٢٣	٢	-	١٦,٨١٦
استهلاكات	٦,٤١٥	٦,٢١٧	٨,٥٢٦	٩٨٠	١٥٧	-	٢٢,٢٩٥

الموجودات والمطلوبات	وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الهندية الأردنية	اليابانية الأردنية	اخرى	الاجمالي
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الموجودات	٥٣٢,٠٣١	٢١٣,١٤٢	٨٧,٢٧٣	٢٩,٣٠٣	١,١٠٠	٨٦٢,٨٤٩
استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة	٢٧٣,٤٤٦	-	-	-	-	٢٧٣,٤٤٦
المطلوبات	٣٧١,٣٩٩	٢٨,٢٣٦	٧,٨٤٢	٢,٦٣٨	١,٣٣٦	٤١١,٤٥١

الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥	وحدة الفوسفات آلاف الدنانير	وحدة الأسمدة آلاف الدنانير	الهندية الأردنية آلاف الدنانير	اليابانية الأردنية آلاف الدنانير	الأسمدة أخرى آلاف الدنانير	الاجمالي آلاف الدنانير
الموجودات	٥٧٧,٦٠٨	٢١٢,٧٣٧	١٠٢,٠٨٤	٤٤,٥٤٢	١,١٧٠	٩٣٨,١٤١
استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة	٢٣٦,٠٤٢	-	-	-	-	٢٣٦,٠٤٢
المطلوبات	٣٢٨,٠٧٤	٢١,٩٧٨	٤,٨٩٠	٢٤٩	٧٧٤	٣٥٥,٩٦٥

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

	وحدة الفوسفات آلاف الدنانير	وحدة الأسمدة آلاف الدنانير	الهندية الأردنية آلاف الدنانير	اليابانية الأردنية آلاف الدنانير	مولد أولية آلاف الدنانير	المجموع آلاف الدنانير
٢٠١٦ -						
آسيا	٢٦١,٣٢٢	٩٣,٠٤١	٣٤,٠٩٥	٢٨,٤٥٥	-	٤١٦,٩١٣
أستراليا	٥,٤٦٢	-	-	-	-	٥,٤٦٢
أوروبا	١١٨,٩٤٤	٥,٢٣٧	-	٥,٤٣٩	-	٢٢,٥٧٠
أفريقيا	-	٨٨	١,٢٢٨	١,٨٣١	-	٣,٤٤٧
الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن	٨٨,٣٦١	-	-	-	-	٨٨,٣٦١
أخرى	١	٨٠٦	٥,٢٥٢	١٤٥	٦,٧٤٠	١٢,٩٤٤
	٣٦٧,٠٤٠	٩٩,١٧٢	٤٠,٨٧٥	٣٥,٨٧٠	٦,٧٤٠	٥٤٩,٦٩٧
٢٠١٥ -						
آسيا	٣٢١,٦١٢	٨٩,٦٨٧	٥٢,٠٣٧	٤٤,٨٥١	-	٥٠٨,١٨٧
أستراليا	٦,٣٥٥	-	-	٥,٠٨٦	-	١١,٤٤١
أوروبا	١٥,٧٥٧	١٣,٩٨٥	٣٣,٠٨١	٤٥,٣٩٢	-	١٠٨,٢١٥
أفريقيا	-	٩,١٩٠	-	٦٤٢	-	٩,٨٣٢
الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن	٧٩,٨٩٠	-	-	-	-	٧٩,٨٩٠
أخرى	-	٥٩٧	٥,١٥٢	١١٩	٢٦,٧٤١	٣٢,٦٠٩
	٤٢٣,٦١٤	١١٣,٤٥٩	٩٠,٢٧٠	٩٦,٠٩٠	٢٦,٧٤١	٧٥٠,١٧٤

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

(٣٤) مخصصات مختلفة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
-	١٢٠٣	مخصص حوافز الموظفين*
١١٤١	١٩٧	مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٣١٨	٥٦	مخصص مكافأة تعويض ستة أشهر "الشركات التابعة" (إيضاح ١٧)
١٤٥٩	١٤٥٦	

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
١٢	٤٨٩	مخصص حوافز للموظفين*
٥٨٥	٥٦٩	مخصص منح للمتقاعدين**
٥٩٧	١٠٥٨	

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

- ١- منح مكافأة تعادل ١٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ التعيين وحتى تاريخ الانفكاك عن العمل.
- ٢- منح مكافأة تعادل ١٠٠٠ دينار عن كل سنة خدمة من تاريخ الانفكاك عن العمل وحتى بلوغ سن الشيخوخة (٦٠ عاماً للذكور و٥٥ عاماً للإناث).

٣- منح مكافأة تعادل أربعة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى، وثلاثة رواتب عن كل سنة من السنوات الخمس الثانية، وراتبين عن كل سنة من السنوات الخمس الثالثة ولغايات احتساب الحافز المنصوص عليه في هذا النظام يجب ان لا تزيد السنوات المتبقية في جميع الاحوال عن عشر سنوات بالنسبة للناث 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 السنة أشهر أو مستحقاته في صندوق التعويض والوفاء او مستحقاته من صندوق التوفير.

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٢٤٣١٠	١٢	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	١٢٠٣	المخصص خلال السنة
٣٥٠٩	-	المحول من مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
(٢٧٨٠٧)	(٧٢٦)	المدفوع خلال السنة
١٢	٤٨٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

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

تم احتساب مخصص منحة للمتقاعدين للعام ٢٠١١ حسب قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ شباط ٢٠١٢ منحة متقاعدي الشركة خلال الفترة من أول كانون الثاني ٢٠٠٢ ولغاية ٤ حزيران ٢٠١١ مكرمة تحتسب كما هو مبين في المعادلة التالية على أن لا يقل مبلغ المكرمة عن ٨٠٠٠ دينار لكل متقاعد:

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائير	آلاف الدينائير	
٥٨٥	٥٨٥	الرصيد كما في أول كانون الثاني
-	(١٦)	المدفوع خلال السنة
٥٨٥	٥٦٩	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول

(٣٥) تكلفة الإنتاج

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٧٨,٠٢١	٤٤,٤٥٥	منتجات تحت التصنيع أول المدة
		يضاف:
١٦٢,٢٦٦	١٧١,٣٧٧	متعهدو الردم والتعدين
١٣٤,٦١١	٧٤,٥٧٢	مواد خام
٢٥,٢٢٩	٥,٦٩٠	تكلفة شراء مواد أولية
٩٠,٠٦٦	٨٩,٣٩٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٣٦,١٤٧	٣٥,١٣٤	مياه وكهرباء
٢٣,٧٥٣	١٢,٤٥٥	محروقات وزيوت
٢٧,٩٩٧	٢٦,٣٦٤	قطع غيار ولوازم
٢١,٤٧٢	٢٤,٣٧٦	استهلاكات
١٧,٣٢٦	١٦,٩٨٩	أخرى
		ينزل:
(٤٤,٤٥٥)	(٣٥,٧٧٥)	منتجات تحت التصنيع آخر المدة
٥٧٢,٤٣٣	٤٦٥,٠٣٦	

(٣٦) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٨٢,٧٩٤	٧٤,٦٦١	رواتب وعلاوات
١,١٤١	١٩٧	القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١١,٠٤١	١٥,٦٣٤	صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة
٨,٧٨٨	٨,٦٧٣	الضمان الاجتماعي
٢,٩٣٠	٢,٧١٠	صندوق التوفير
٢,٨٩٧	٣,٥٤١	نفقات معالجة المستخدمين
٣,٤٠١	٣,٣٥٦	تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين
٢,٧٦٧	٢,٢٨٤	مساهمة الشركة في التأمين الصحي / تقاعد
١,٣٤١	٩١٨	دعم وجبات الطعام
٦,٥٥٢	٢,٢٨٦	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
١٢٣,٦٥٢	١١٤,٢٦٠	

(٣٧) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدينائر	آلاف الدينائر	
٢٠٦٣٢	٢٠٨٧٣	رواتب وأجور ومنافع أخرى
١٠٣٤١	١٠٢٧٩	مياه وكهرباء
٦٠٣٥٩	٦٠٣٥٩	إطفاءات (إيضاح ٦)
٨٩١	٥٢٤	تأمين ممتلكات ومعدات
٣٩٩	٦٠١	إيجارات
١٧١	٣٦١	أخرى
١١٠٧٩٣	١١٠٩٩٧	

(٣٨) 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 ٢٠١٦ بقيمة ١٤٠٩٩٥ ألف دينار و ٢٠٨٥٦ ألف دينار على التوالي (٢٠١٥: ١٢٠٣٥٨ ألف دينار ٢٠٨٦٨ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الابيض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧٠٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما مجموعه ١٣٠٧٥٨ دينار أردني. قام البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقيد مبلغ ٧٠٦٣٩ ألف دينار أردني على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الابيض إلا أن الشركة لا تمتلك حسابات لدى البنك الأهلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦.

قامت المجموعة بضمان كفالة شركة الموانئ الصناعية الأردنية (شركة حليفة) الصادرة لشركة تطوير العقبة وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٥٠٪ حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ ما مجموعه ٢٠٦٠٠ ألف دينار.

الإيجار التشغيلي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ بتجديد عقد استئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي في العقبة مع شركة تطوير العقبة بمساحة ٣٠٤٣ دونم ولمدة ٤٩ عام ويبلغ الإيجار السنوي ٥٧٠٠٩٤ دينار. وفي بداية عام ٢٠١٦ تم تخفيض المساحة المستؤجرة لتصبح ٣٠٢٢ دونم بنفس الشروط حيث أصبح يبلغ الإيجار السنوي ٥٦٧ ألف دينار.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ١٦٢٦ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

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

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

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

الالتزامات المتعلقة بإعادة تأهيل المناجم والمصانع

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

(٣٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥:

المجموع		الجهة ذات العلاقة			
٢٠١٥	٢٠١٦	أخرى**	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية*	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	
					آلاف الديناري
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	
بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:					
٨٧,٤٠٥	٩٩,٣٢٤	١٧,٤٣٣	-	٨١,٨٩١	نم مدينة
٥١,٦٨٣	٥٠,٠٢٥	٧٥٥	-	٤٩,٢٧٠	نم دائنة
٢٦,١٣٨	٦,٧٨١	-	-	٦,٧٨١	قروض مدينة الأبيض
-	٢٠,١٩٩	-	١٢,٨٢٦	٧,٣٧٣	مصاريف مستحقة
بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:					
١١,٧٧٧	١٦,٣٥٨	-	-	١٦,٣٥٨	قروض مكفولة
عناصر قائمة الدخل الموحدة:					
٢١٤,٨٣١	٢١٨,٤٦٢	١٣٠,١٠١	-	٨٨,٣٦١	مبيعات
١٥٢,٠٨٦	١٥٩,٥١٥	٥,٦٩٥	-	١٥٣,٨٢٠	مشتريات
٢٤,٩١٤	٢١,٢٠٧	-	-	٢١,٢٠٧	رسوم تعيين
٤,٢٦٥	٤,٠٧٤	-	-	٤,٠٧٤	رسوم الميناء
١٩,٥٢٦	١٩,١٣١	٣٧١	-	١٨,٧٦٠	إيرادات أخرى
٤,٧٠٨	٤,٥٦٨	-	٤,٥٦٨	-	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 ١٢٠,٣٦٠ ألف دينار و ٩٨,٧٦٦ ألف دينار للمنتهين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي.

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

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
١٠٥٦	١٠٤٨	رواتب ومكافآت

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا الذين انتهت خدماتهم خلال ٢٠١٦ لا شيء (٢٠١٥: ٤٤١ ألف دينار).

المعاملات مع الحكومة الأردنية:

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

- تقوم الشركة بدفع رسوم حكومية ورسوم تعدين للحكومة الأردنية وعلى أساس مبالغ تحددها الحكومة من وقت لآخر.
- قامت الشركة باستئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي من شركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.
- قامت الشركة باستئجار الأرض المقام عليها مشروع ميناء الفوسفات الجديد من شركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة (إيضاح ٦).

(٤٠) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

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

نسبة الملكية لغير المسيطرين	٢٠١٦	٢٠١٥	إسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة التشغيلية
٣٠٪	٣٠٪		شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية	الأردن	تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية

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

٢٠١٦	٢٠١٥	الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٦٤٩٥	١٠٩٧٣	شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

٢٠١٦	٢٠١٥	(الخسائر) الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
(١٣١٩)	٨٨٢	(خسائر) أرباح شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية
(٣١٥٩)	(٢٣٢)	توزيعات أرباح شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية

أ. قائمة المركز المالي

٢٠١٦	٢٠١٥	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٢١١٢٣	٣٦٢٣٢	الموجودات المتداولة
٧٩٥١	٨٢١٩	الموجودات غير المتداولة
(٧٢١٧)	(٧٧٠٢)	المطلوبات المتداولة
(٣١٥)	(٢٨٠)	مطلوبات غير متداولة
١٠٧	١٠٧	فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك
٢١٦٤٩	٣٦٥٧٦	مجموع حقوق الملكية
٦٤٩٥	١٠٩٧٣	حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية

ب. قائمة الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٩٦,٠٩٠	٣٥,٨٧٠	المبيعات
(٩١,٤٤٤)	(٣٧,٧٤٥)	كلفة المبيعات
٤,٩٤٦	(١,٨٧٥)	اجمالي الربح
(١,٣٩٣)	(٩٠٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٦٠٢)	(١,٦٧٦)	مصاريف ادارية
١,٩٥١	(٤,٤٦٠)	الربح التشغيلي
٩٢٣	٥٨٣	ايراد فوائد
(٨٦)	(٧)	تكاليف تمويل
١٥٣	(٥١١)	مصاريف/ إيرادات أخرى
٢,٩٤١	(٤,٣٩٥)	(خسارة) ربح السنة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٩٤١	(٤,٣٩٥)	مجموع (الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة
٨٨٢	(١,٣١٩)	حصة غير المسيطرين من (الخسارة) الربح والدخل الشامل للسنة

ج. قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٥	٢٠١٦	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٩,٦٩٧	(١,٠٣١)	الانشطة التشغيلية
٦٢٥	٢٠٢	الانشطة الاستثمارية
(٨٥٩)	(٨,٩٥٩)	الانشطة التمويلية
٩,٤٦٣	(٩,٧٨٨)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه

(٤١) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

إن 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 النشطة لنفس الموجودات والمطلوبات.

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

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

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

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
				٢٠١٦ -
				موجودات مالية
١٧٤	-	-	١٧٤	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٢	-	-	١٨٢	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				٢٠١٥ -
				موجودات مالية
٢٤٩	-	-	٢٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٩	-	-	١٥٩	موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

(٤٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥.

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.

- ٢٠١٦

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	آلاف الديناري
دينار أردني	١٠٠	(٣٤٨)
دولار أمريكي	١٠٠	(١٠٧٧١)
يورو	١٠٠	-

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

- ٢٠١٥

العملية	الزيادة بسرعة الفائدة	الأثر على ربح السنة
	نقطة مئوية	آلاف الديناري
دينار أردني	١٠٠	(١٠٢)
دولار أمريكي	١٠٠	(١٠٢٧)
يورو	١٠٠	١

جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة.

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حسامية 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:

-٢٠١٦

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

-٢٠١٥

المؤشر	التغير في المؤشر %	الأثر على ربح السنة آلاف الدنانير	الأثر على حقوق الملكية آلاف الدنانير
بورصة عمان	٥	٨	١٢

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

مخاطر الائتمان

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

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٦٨٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ (٢٠١٥: أكبر ٨ عملاء ما نسبته ٩١٪).

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصومة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

٣١ كانون الأول ٢٠١٦	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري
بنوك دائنة	٢٠٣٠	١٠٧٦٠٣	-	١٠٩٦٣٣
نعم دائنة	٦٨٨٠٢	١٠٤١٣	-	٧٩٢١٥
قروض	-	٤٠٠٠٤	٨٧٠٤٩	١٢٧٠٥٣
المجموع	٧٠٨٣٢	١٥٨٠٢٠	٨٧٠٤٩	٣١٥٩٠١

٣١ كانون الأول ٢٠١٥	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة حتى ٥ سنوات	المجموع
آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري	آلاف الديناري
بنوك دائنة	١٤٠٨	٧٤٦٤٣	-	٧٦٠٥١
نعم دائنة	٦٨٦١٥	١٠٤١٣	-	٧٩٠٢٨
قروض	١٦٤٠	٤٠٢٧٢	٦١٦٩٣	١٠٣٦٠٥
المجموع	٧١٦٦٣	١٢٥٣٢٨	٦١٦٩٣	٢٥٨٦٨٤

مخاطر العملات

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

(٤٣) 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.

قرر مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ١٩ اذار ٢٠١٦ التوصية إلى الهيئة العامة بالموافقة على رسملة مبلغ ٧٥٠٠ ألف دينار من الأرباح المدورة وتوزيعها كأرباح مجانية على المساهمين.

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٧١٨٥٧٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ مقابل ٨٠٧٣٩٧ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.