

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية ("الشركة") وشركاتها التابعة والمشار إليهم معا ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ 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 ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

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

امور التدقيق الهامة

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

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

| ١ - الاعتراف بالإيرادات | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| إن الإفصاحات الخاصة بالإيرادات مبينة في إيضاح (٢٣) حول القوائم المالية الموحدة. | |
| <p>أمر التدقيق الهام</p> <p>تركز المجموعة على الإيرادات كأحد مقاييس الأداء الرئيسية، ونظراً لأهمية المبالغ والتنوع الجغرافي لعمليات المجموعة وسهولة تعرض هذه الإيرادات لمخاطر المبالغة في القيمة والاحتيايل، نعتبر تحقق الإيرادات كأحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية التزامات الأداء وفقاً للعقد المبرم مع العملاء، وذلك عند تسليم البضاعة للزبائن وإصدار الفاتورة والتي عادة تتم عند نقطة معينة من الزمن</p> | <p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالإيرادات وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. كما قمنا بدراسة نظام الرقابة الداخلي للمجموعة حول الاعتراف بالإيرادات ومن ضمنها عناصر الرقابة الداخلية الرئيسية ضمن دورة الاعتراف بالإيرادات.</p> <p>لقد قمنا باختيار دقة تسجيل الإيرادات عن طريق إختيار عينة من الفواتير ومطابقتها مع العقود والأسعار المعلنة والمتفق عليها.</p> <p>لقد قمنا باختيار عينة ممثلة من القيود المحاسبية المتعلقة بالإيرادات والتي تم تسجيلها خلال العام بناءً على معايير محددة من قبلنا.</p> <p>بالإضافة لذلك قمنا باختيار عينة قبل وبعد نهاية السنة الحالية لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة.</p> <p>كما قمنا بإجراء تحليلات مفصلة للإيرادات باستخدام المعلومات المالية وغير المالية.</p> |

| ٢ - التزامات منافع الموظفين | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| إن الإفصاحات الخاصة بالتزامات منافع الموظفين مبينة في إيضاح (١٧) حول القوائم المالية الموحدة. | |
| <p>أمر التدقيق الهام</p> <p>لدى المجموعة خطط منافع موظفين مختلفة مصنفة كخطط منافع مشتركة حيث تكون التزامات المجموعة منحصرة في مساهمة الشركة أو خطط منافع محددة "صندوق الوفاة والتعويض".</p> <p>يعتبر قياس مخصص صندوق الوفاة والتعويض هاماً بالنسبة لتدقيقنا نظراً لأن الرصيد البالغ ١١٣,٥٧٣ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ يعد جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية الموحدة.</p> <p>وعلاوة على ذلك، فإن عملية قياس التزامات خطط المنافع المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية التقديرية تقتضي استخدام فرضيات فيما يتعلق بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة بالإضافة الى التقديرات الاكتوارية فيما يتعلق بدوران الموظفين ومعدل نمو الرواتب ومعدل الخصم حيث يتم احتساب التزامات خطط المنافع المحددة بموجب الدراسات الاكتوارية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين".</p> | <p>كيف تم معالجة أمر التدقيق الهام</p> <p>تضمنت اجراءات التدقيق تقييم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة للاعتراف بالالتزامات. كما قمنا باستخدام خبراء التقييم لدينا لمساعدتنا في تقييم الافتراضات والمنهجيات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري، لا سيما تلك المتعلقة بمعدلات الخصم ودوران الموظفين ونمو الرواتب ومعدل الوفيات. كما قمنا بتقييم مدى استقلالية ومؤهلات الخبير الاكتواري.</p> <p>لقد قمنا باختبار دقة الفرضيات والمعلومات المستخدمة في احتساب التزامات الموظفين عن طريق إختيار عينة من عقود الموظفين وكشوفات الرواتب.</p> <p>قمنا بالتأكد من مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول تلك الافتراضات المستخدمة في تقييم الالتزامات بما يتماشى مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).</p> |

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء الناتجة عن احتيال أو غلط، وتصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق تستجيب لهذه المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء الرأي. إن خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن احتيال يعد أكبر من ذلك الناتج عن غلط، لما قد يتضمنه الاحتيال من تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تأكيدات غير صحيحة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي المتعلق بالتدقيق وذلك لتصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس بهدف إبداء رأي حول مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي للمجموعة.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى نتيجة حول ملاءمة استخدام الإدارة 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 إلى نتيجة بأن هناك شك جوهري، فعلينا الإشارة في تقرير التدقيق إلى إيضاحات القوائم المالية الموحدة ذات الصلة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإيضاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام لهيكل القوائم المالية الموحدة ومحتواها بما في ذلك الإيضاحات حولها وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث التي تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية عن الشركات أو الأنشطة التجارية ضمن نطاق المجموعة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونحن مسؤولون عن رأينا حول التدقيق.

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

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية

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

إرنست ويونغ/ الأردن

إرنست وَيُونغ
محاسبون قانونيون
عمان - الأردن

بشر إبراهيم بكر
ترخيص رقم ٥٩٢

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٢٩ آذار ٢٠٢٢

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | الموجودات |
|-----------|-----------|---------|----------------------------------------------------------|
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٢١٨,٩٨٤ | ٢٢٥,٦٢٦ | ١٣ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١٣,٦٩٠ | ١٦,٠٧٤ | ٤ | مشاريع تحت التنفيذ |
| ٢٩٢,٢٦٤ | ٣٣٣,٧٩٣ | ٥ | استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة |
| ١٣٦,٥٠٩ | ١٣٠,١٤٨ | ٦ | موجودات غير ملموسة |
| ٤٢,٥٩٦ | ٣٩,١٣٨ | ٢٢ | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٣,٨٨٦ | ٤,٨٥٢ | ٧ | قروض إسكان الموظفين |
| ٣٨٧ | ٣٨٥ | ٨ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١١,٩٩٧ | ٦,٤٤٢ | ٩ | قروض مدينة طويلة الأجل |
| ٢٢,٤٨١ | ٢٢,٤٨١ | ١٢ | ذمم مدينة طويلة الأجل |
| ٧,٢٥٦ | ٦,٥٦٠ | ١٣ | أرصدة مدينة أخرى طويلة الأجل |
| ٦٢,٥٤٠ | ٥٨,٠٠١ | ٣ب | حق استخدام موجودات |
| ٨١٢,٥٩٠ | ٨٤٣,٥٠٠ | | |
| | | | موجودات متداولة |
| ١٢٩,٥٩٥ | ١٦٤,١١٥ | ١١ | مخزون وقطع غيار ولوازم |
| ١٠٧,٣٢٧ | ١٨٣,١١٠ | ١٢ | ذمم مدينة قصيرة الأجل |
| ٥١,٥٨٥ | ٦١,٩٧٣ | ١٣ | أرصدة مدينة أخرى قصيرة الأجل |
| - | ٥,٥٥٥ | ٩ | قروض مدينة قصيرة الأجل |
| ٢١٢ | ٣٦٩ | | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤٢,٨٨٧ | ٢٤٦,٥٥٤ | ١٤ | نقد في الصندوق ولدى البنوك |
| ٣٣١,٦٠٦ | ٦٦١,٦٧٦ | | |
| ١,١٤٤,١٩٦ | ١,٥٠٥,١٧٦ | | |
| | | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨٢,٥٠٠ | ٨٢,٥٠٠ | ١٥ | رأس المال المدفوع |
| ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ١٥ | احتياطي إجباري |
| ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ١٥ | احتياطي اختياري |
| ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ١٥ | احتياطي خاص |
| (٢٧٤) | (٢٧٦) | | احتياطي القيمة العادلة |
| - | ٩٢٤ | ٣٩ | الاحتياطي الناتج عن تملك حصص غير المسيطرين |
| ٢٩٧,٩٥٤ | ٦١٦,٤٨٤ | | أرباح مدورة |
| ٦٠٥,١٨٠ | ٩٢٤,٦٣٢ | | |
| ٤,٣٩٦ | ٣,٩٦٦ | ٣٨ | حقوق ملكية حملة الأسهم |
| ٦٠٩,٥٧٦ | ٩٢٨,٥٩٨ | | حقوق غير المسيطرين |
| | | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مطلوبات غير متداولة |
| ٥٢,٩٥٩ | ٤٢,٥٣٩ | ١٦ | قروض طويلة الأجل |
| ٨٣,٧٠٦ | ٨٢,٤٤٨ | ١٧ | مخصصات منافع الموظفين |
| ١٦,٧٤٨ | ١٧,٤٤٩ | ٦ | مخصص التزامات إعادة الأصول |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٢,٥٠٠ | ٣٦ | مخصصات أخرى |
| ٥٩,٥٧١ | ٥٧,١٤١ | ٣ب | التزامات عقود إيجار |
| ٢٤٢,٩٨٤ | ٢٣٢,٠٧٧ | | |
| | | | مطلوبات متداولة |
| ٧٠,٩٣٧ | ١٢٩,٦٥٥ | ١٨ | ذمم دائنة |
| ٤٤,٣٤٧ | ٣٣,١٣٥ | ١٩ | مصاريف مستحقة |
| ٣٢,٣٤٦ | ٢٧,٨٢١ | ٢٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٧٦,٣٨٨ | ٢,٤٦٠ | ٢١ | بنوك دائنة |
| ٢٤,٩٧٢ | ٢٣,٣٤٢ | ١٦ | أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام |
| ٩,٩٨٤ | ٨٥,٨٣٨ | ٢٢ | مخصص ضريبة الدخل |
| ٧,١٢٥ | ٧,٢٧٢ | ٣ب | التزامات عقود إيجار |
| ٢٥,٥٣٧ | ٣٤,٩٧٨ | ١٧ | مخصصات منافع الموظفين |
| ٢٩١,٦٣٦ | ٣٤٤,٥٠١ | | |
| ٥٣٤,٦٢٠ | ٥٧٦,٥٧٨ | | |
| ١,١٤٤,١٩٦ | ١,٥٠٥,١٧٦ | | |
| | | | مجموع المطلوبات |
| | | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|-----------|-----------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| ٦٠٧,٣٨٥ | ١,٠٧٧,٧٧٩ | ٢٣ | صافي المبيعات |
| (٤٤٩,٢٢٥) | (٥٣٧,٧٥٥) | ٢٣ | كلفة المبيعات |
| ١٥٨,١٦٠ | ٥٤٠,٠٢٤ | | الربح الإجمالي |
| (٧,٥٥١) | (٦,٧١٠) | ٢٤ | مصاريف بيع وتسويق |
| (١١,١٠٠) | (١٣,٤٣٨) | ٣٥ | مصاريف ميناء الفوسفات الجديد |
| (٥,١١٩) | (٤,٩٤٤) | | رسوم ميناء العقبة |
| (٥٠,٦٠١) | (٦٠,٣٠٩) | | أجور نقل |
| (٢٤,٣٥١) | (٢٣,٤٩٨) | ٢٥ | مصاريف إدارية |
| (١,٠٢٠) | (١,٣٥١) | ٢٦ | مصاريف منجم الرصيفة |
| (١٦,٧٧٥) | (٢٨,١٨٢) | ٢٧ | كلف عائدات التعدين |
| (١,٦٣٦) | (١,٣٢٠) | ١١ | مخصص قطع غيار ولوازم بطينة الحركة |
| (٨١٦) | (٢٧٤) | ١٧ | مخصصات مختلفة |
| (٢,٥١٠) | (٦,٥٢٠) | ٣٦ و ١٢ و ٩ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٥,٠٠٠) | - | | تبرعات صندوق همّة وطن |
| ٤,٩٠٩ | ٥,٥٢١ | ٢٨ | صافي إيرادات أخرى |
| ٦١٢ | ٥٨٩ | | فروقات العملة |
| ٣٧,٢٠٢ | ٣٩٩,٥٨٨ | | الربح التشغيلي |
| (١٤,٤٧٤) | (١٠,٣٣٩) | ٢٩ | تكاليف التمويل |
| ١,٦٢٤ | ٢,٠٥٦ | ٣٠ | إيراد التمويل |
| ١٢,٢١٩ | ٤٦,٧٧٣ | ٥ | حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة |
| (٤٥) | (٤٥) | | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (٢) | ١٥٧ | | أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٣٦,٥٢٤ | ٤٣٨,١٩٠ | | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| (٨,٤٥١) | (١٠١,٨٢٧) | ٢٢ | مصروف ضريبة الدخل |
| ٢٨,٠٧٣ | ٣٣٦,٣٦٣ | | ربح السنة |
| | | | الربح العائد الى: |
| ٢٩,٠٠٧ | ٣٣٤,٩٢١ | | مساهمي الشركة |
| (٩٣٤) | ١,٤٤٢ | ٣٨ | حقوق غير المسيطرين |
| ٢٨,٠٧٣ | ٣٣٦,٣٦٣ | | |
| فلس/دينار | فلس/دينار | | |
| ٠/٣٥٢ | ٤/٠٦٠ | ٣١ | الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح العائدة الى مساهمي الشركة |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(آلاف الدنانير الأردنية)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | ربح السنة |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------------------------------------------------------|
| ٢٨,٠٧٣ | ٣٣٦,٣٦٣ | | |
| بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة (بالصافي بعد الضريبة) | | | |
| التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ٤٠ | (٢) | ٨ | |
| (٥,٥٥٦) | ١٠٩ | ١٧ | أرباح (خسائر) إكتوارية ناتجة عن إعادة تقييم خطة منافع محددة |
| ٢٢,٥٥٧ | ٣٣٦,٤٧٠ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| مجموع الدخل الشامل العائد الى: | | | |
| ٢٣,٤٩١ | ٣٣٥,٠٢٨ | | مساهمي الشركة |
| (٩٣٤) | ١,٤٤٢ | | حقوق غير المسيطرين |
| ٢٢,٥٥٧ | ٣٣٦,٤٧٠ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

| رأس المال المدفوع | الإحتياطيات | | | احتياطي القيمة العادلة | الاحتياطي الناتج عن تملك حصص غير المسيطرين | أرباح مدورة | | حقوق غير المسيطرين | مجموع حقوق الملكية |
|----------------------------------------------|-------------|---------|--------|------------------------|--------------------------------------------|-------------|----------|--------------------|--------------------|
| | إجباري | اختياري | خاص | | | غير متحققة* | متحققة** | | |
| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢١ | ٨٢,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | (٢٧٤) | ٢٥,٩٨٣ | ٢٧١,٩٧١ | ٤,٣٩٦ | ٦٠٩,٥٧٦ |
| الربح للسنة | - | - | - | - | - | ١٥٧ | ٣٣٤,٧٦٤ | ١,٤٤٢ | ٣٣٦,٣٦٣ |
| بنود الدخل الشامل الأخرى | - | - | - | - | (٢) | - | ١٠٩ | - | ١٠٧ |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | - | - | - | - | (٢) | ١٥٧ | ٣٣٤,٨٧٣ | ١,٤٤٢ | ٣٣٦,٤٧٠ |
| تملك حقوق غير مسيطرين لشركة تابعة (إيضاح ٣٩) | - | - | - | - | ٩٢٤ | - | - | (١,٨٧٢) | (٩٤٨) |
| أرباح موزعة (إيضاح ٤٣) | - | - | - | - | - | - | (١٦,٥٠٠) | - | (١٦,٥٠٠) |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | ٨٢,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | (٢٧٦) | ٩٢٤ | ٥٩٠,٣٤٤ | ٣,٩٦٦ | ٩٢٨,٥٩٨ |
| للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ | ٨٢,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | (٣١٤) | ٢٥,٩٨٥ | ٢٥٦,٧٦٨ | ٥,٣٣٠ | ٥٩٥,٢٦٩ |
| الربح للسنة | - | - | - | - | - | (٢) | ٢٩,٠٠٩ | (٩٣٤) | ٢٨,٠٧٣ |
| بنود الدخل الشامل الأخرى | - | - | - | - | ٤٠ | - | (٥,٥٥٦) | - | (٥,٥١٦) |
| إجمالي الدخل الشامل للسنة | - | - | - | - | ٤٠ | (٢) | ٢٣,٤٥٣ | (٩٣٤) | ٢٢,٥٥٧ |
| أرباح موزعة (إيضاح ٤٣) | - | - | - | - | - | - | (٨,٢٥٠) | - | (٨,٢٥٠) |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٨٢,٥٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ | (٢٧٤) | ٢٥,٩٨٣ | ٢٧١,٩٧١ | ٤,٣٩٦ | ٦٠٩,٥٧٦ |

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦,١٤٠ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار والتملك في الشركة الهندية الأردنية للكيماويات وشركة الأسمدة اليابانية الأردنية خلال عامي ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تشمل الأرباح المدورة مبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ٣٩,٤٥٣ ألف دينار. والتي تشمل الموجودات الضريبية المؤجلة ٣٩,١٣٨ ألف دينار و ٢٧٦ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لاحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و ٣٩ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١
(آلاف الدنانير الأردنية)

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|---------------------------------|----------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
| الأنشطة التشغيلية | | | |
| ٣٦,٥٢٤ | ٤٣٨,١٩٠ | | ربح السنة قبل ضريبة الدخل |
| تعديلات - | | | |
| ١١,٤٧٧ | ١١,٨٨٩ | أ٣ | استهلاكات |
| ٤,٩٣٦ | ٤,٩٩٥ | ب٣ | استهلاك حق استخدام الموجودات |
| ٦,٣٥٩ | ٦,٣٦١ | ٦ | إطفاء ميناء الفوسفات الجديد |
| ٧,١٧٢ | - | ١٠ | إطفاء كلفة الردم التحضيري |
| ١٠,٢٨٣ | ١٧,٨١٩ | ١٧ | مخصصات منافع الموظفين |
| ١٤,٤٧٤ | ١٠,٣٣٩ | ٢٩ | تكاليف التمويل |
| (١,٦٢٤) | (٢,٠٥٦) | ٣٠ | إيراد التمويل |
| ١٨,٧٨٢ | ٣٠,٤١٦ | ٢٧ | كلف عائدات تعدين |
| (١٢,٢١٩) | (٤٦,٧٧٣) | ٥ | حصة المجموعة من أرباح الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة |
| ١,٦٣٦ | ١,٣٢٠ | ١١ | مخصص قطع غيار و لوازم بطينة الحركة |
| ٢,٥١٠ | ٦,٥٢٠ | ٣٦ و ١٢ و ٩ | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٢,٥٠٥ | ٢,٠٥٣ | | بنود غير نقدية أخرى |
| تغيرات رأس المال العامل: | | | |
| ٣,٠٧٥ | (٨٩,٩٢٣) | | ذمم مدينة |
| ١,٠٦٢ | (١,٥٣٩) | | قروض إسمكان الموظفين |
| (٦,٨٠٨) | (٩,٦٩٢) | | أرصدة مدينة أخرى |
| ٤٠,٣٨٠ | (٣٥,٨٤٠) | | مخزون وقطع غيار ولوازم |
| (٢٧,٩٤٣) | ٥٨,٧١٨ | | ذمم دائنة |
| ١,٨٥٩ | (١٠,٦٦٩) | | مصاريف مستحقة |
| ٥,٢٣٧ | ١,٥٦٥ | | أرصدة دائنة أخرى |
| (١٠,٥٣٥) | (١٥,٤٥٨) | ١٧ | مخصصات منافع الموظفين مدفوعة |
| (١٥,٧٤٠) | (٣٠,٧٨٥) | | رسوم تعدين مدفوعة |
| (١٦,٨١٨) | (٢٣,٧٤٥) | ٢٢ | ضريبة دخل مدفوعة |
| ٧٦,٥٨٤ | ٣٢٣,٧٠٥ | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| الأنشطة الاستثمارية | | | |
| (١٤,٦٦٤) | (٢١,٠٦٢) | | ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ |
| ١٨ | - | | المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| - | (٩٤٨) | ٣٩ | الاستحواذ على حصص غير مسيطرين |
| ١,٠٠٠ | ١١,١٢٠ | ٥ | توزيعات أرباح مقبوضة |
| ١,٦٢٤ | ٢,٠٥٦ | | فوائد مقبوضة |
| (١٢,٠٢٢) | (٨,٨٣٤) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| الأنشطة التمويلية | | | |
| ٧,٠٨٠ | ٢,١٢٤ | | مسحوبات قروض |
| (٢٧,٩٤٢) | (١٤,١٧٤) | | تسديدات قروض |
| (٧,٩٢٧) | (١٦,٥٢٩) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| (٧,٢٦٩) | (٣,٨٤٩) | ب٣ | دفعات التزامات عقود إيجار |
| (٩,٨٦٦) | (٤,٨٤٨) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٤٥,٩٢٤) | (٣٧,٢٧٦) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| ١٨,٦٣٨ | ٢٧٧,٥٩٥ | | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |
| (٥٢,١٣٩) | (٣٣,٥٠١) | | النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني |
| (٣٣,٥٠١) | ٢٤٤,٠٩٤ | ١٤ | النقد وما في حكمه كما في ٣١ كانون الأول |

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

(١) عام

تأسست شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال عام ١٩٤٩ وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٥٣، ومن غاياتها القيام بالتعقيب وتعددين وتسويق الفوسفات وصناعة الأسمدة والمساهمة في إنشاء صناعات ذات علاقة. يتم إنتاج الأسمدة الكيماوية في المجمع الصناعي في العقبة، ويتم استخراج الفوسفات بشكل رئيسي من مناجم الشيدية والوادي الأبيض والحسا. وتخضع الشركة لرسوم اجازات حق التعدين والبالغة ٥٠٠ دينار لكل كيلومتر مربع أو جزء منه سنوياً من المساحات 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 بتاريخ ٦ آذار ٢٠٢٢ وتتطلب هذه القوائم المالية الموحدة موافقة الهيئة العامة للمساهمين.

المساهمون الذي لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

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

(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 الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

(٢-٢) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة ("الشركة") والشركات التابعة التالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١:

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

* قامت الشركة خلال عام ٢٠٢١ بتملك حصة إضافية بلغت ١٠٪ في شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية (إيضاح ٣٩).

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

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

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

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

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

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

يتم تحميل الأرباح والخسائر وكل بند من بنود قائمة الدخل الشامل الأخرى على حقوق حملة الأسهم في الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة 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.

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

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في اعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ ، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية ابتداءً من ١ كانون الثاني ٢٠٢١:

المرحلة الثانية من إصلاح IBOR (سعر الفوائد المعروضة بين البنوك) :- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

توفر هذه التعديلات إعفاءات مؤقتة والمتعلقة بالأثر على التقارير المالية عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة IBOR بمرجع يعتمد على العائد شبه الخالي من المخاطر. تشمل التعديلات التطبيقات العملية التالية:

- التطبيق العملي ليتم التعامل مع التغيرات التعاقدية والتغيرات على التدفقات النقدية الناتجة عن تغير سعر الفائدة المرجعي كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة على سعر الفائدة في السوق،
- تتطلب الإعفاءات من المجموعة تعديل التعريفات المستخدمة في توثيق عمليات التحوط ووصف أداة التحوط مع استمرارية علاقات التحوط للمجموعة عند استبدال المرجع المستخدم لتحديد سعر الفائدة الحالي بمرجع يعتمد على العائد الخالي من المخاطر،
- يجوز للمجموعة استخدام سعر فائدة غير محدد تعاقدياً، للتحوطات لمخاطر التغير في القيمة العادلة أو أسعار الفائدة في حال تم تحديد مخاطر أسعار الفائدة بشكل منفصل.

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

تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بعد ٣٠ حزيران ٢٠٢١ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٢٨ أيار ٢٠٢٠ تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦). منح هذه التعديلات إعفاءات للمستأجرين من تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) حول التعديلات المحاسبية لعقود الإيجار على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار الناتجة بشكل مباشر عن وباء COVID-١٩. نظرًا لكونه حلاً عملياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ والممنوحة من المؤجر يمثل تعديلاً لعقد الإيجار أم لا. يحتسب المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أي تغيير في دفعات الإيجار الناتجة عن تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المفترض تطبيق التعديل حتى ٣٠ حزيران ٢٠٢١، ولكن نظراً لاستمرار تأثير وباء COVID-١٩، وبتاريخ ٣١ آذار ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة التطبيق العملي إلى ٣٠ حزيران ٢٠٢٢.

تنطبق هذه التعديلات على الفترات السنوية اعتباراً من ١ نيسان ٢٠٢١.

لم تحصل المجموعة على تخفيضات أو تأجيلات الإيجار المتعلقة بوباء COVID-١٩، ولكن سوف تقوم المجموعة باستخدام هذا التطبيق العملي إذا أصبح قابل للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

(٤-٢) استخدام التقديرات

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

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك 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 الافتراضات الأساسية المستخدمة في احتساب القيمة المستخدمة لوحدة الأسمدة مبيّنة 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 وتعديله 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 بانتاج الفوسفات حسب النسب التعاقدية وكلفة الردم المرتبط بتحسين الوصول إلى الفوسفات، تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات واجتهادات جوهرية. تقوم إدارة المجموعة باحتساب الكميات المزالة من الردم التحضيري والانتاجي لأي موقع من مواقع التعدين وفقاً لدراسات جيولوجية ودراسات فنية متخصصة تتم بشكل ربع سنوي. تتم رسملة كلفة الردم التحضيري والانتاجي عندما تكون النسبة الفعلية لازالة الردم أكبر من النسب التعاقدية والمقدرة من قبل جيولوجيين وفنيين مختصين.

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

مخصص ضريبة الدخل

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

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات الزمنية المؤقتة القابلة للاقتطاع كمصاريف وخسائر غير مقبولة ضريبياً والتي من المرجح ان ينضمها الربح الخاضع للضريبة. إن تحديد قيمة الموجودات الضريبية المؤجلة والتي يمكن الاعتراف بها على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة يتطلب رأي وحكم إدارة المجموعة. إن تفاصيل مخصص ضريبة الدخل مبينة في إيضاح (٢٢).

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

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

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

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

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

مخصص صندوق الوفاة و التعويض

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

(٥-٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

ب) التجديدات و الإصلاحات الجوهرية

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

مشاريع تحت التنفيذ

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

حق استخدام الموجودات

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة المجموعة من نتائج أعمال الشركة الحليفة أو المشروع المشترك. أي تغيرات في الدخل الشامل الآخر لهذا الاستثمار يتم تصنيفه ضمن الدخل الشامل للمجموعة. في حال وجود 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 والحصول غير المسيطرة في الشركة التابعة للشركة الحليفة أو المشروع المشترك.

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

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

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

موجودات غير ملموسة

- مشروع ميناء الفوسفات الجديد

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

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

- الشهرة

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

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

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

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

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

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

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

تكلفة استبدال الأصول

تقوم الشركة بالإعتراف 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 وبعاد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية بما فيه التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الموجودات المباعة مباشرة إلى الأرباح والخسائر المدورة وليس من خلال قائمة الدخل.

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

موجودات مالية مدينة

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

مخزون وقطع غيار ولوازم

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

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

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

المواد الخام (الأولية) كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح

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

قطع الغيار واللوازم كلفة الشراء باستخدام طريقة متوسط الكلفة المرجح.

ذمم مدينة

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

النقد وما في حكمه

يمثل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك وباستحقاقات لا تتجاوز الثلاثة أشهر بحيث لا تتضمن مخاطر التغير في القيمة. إذا تجاوزت استحقاقات الودائع أكثر من ثلاثة أشهر يتم تصنيفها وعرضها 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 الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المباشرة المتعلقة بالقروض ويتم تسجيلها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

منافع الموظفين

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

١. خطط منافع محددة:

إن لدى المجموعة خطط المنافع المحددة التالية:

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

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

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

٢. خطط اشتراكات محددة:

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

ذمم دائنة ومستحققات

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

مخصصات

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

إثبات الإيراد والاعتراف بالمصاريف

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

يتم اثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم الاعتراف بالمصاريف وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

كلف عائدات التعدين

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

عقود التأجير

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

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة.

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

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

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

تدني الموجودات غير المالية

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

العملات الأجنبية

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

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تقوم المجموعة بتحديد إذا ما تم تحويل أي من الموجودات والمطلوبات ما بين مستويات القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيفات (بناءً على أدنى مستوى للمدخلات ذات الأثر 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 او خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقا للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الرئيس التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول -

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

التفاصيل

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣ أ) ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | اراضي | ابنية | طرق | آلات | شيكات | اثاث | أجهزة | أجهزة | أجهزة | قطع غيار | انظمة | المجموع |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| آلاف الدنانير | وإنشاءات | وساحات | وإنشاءات | معدات | مياه وكهرباء | وأجهزة مكتبية | طبية واخيرية | اتصالات | حاسب آلي | مركبات | احتياطية | برمجية |
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| الكلفة - | | | | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ | ٣,٥٠٣ | ١٣٣,٥٥٠ | ٢٥,٣٦١ | ٤٩٤,٣٣٣ | ٨٣,١٥٧ | ٦,١٩٦ | ١,٠٦٥ | ١,٣٤٦ | ٣,٧٤٦ | ١٤,١٨٩ | ٥٩,٧٠٥ | ١,٩١٣ |
| إضافات | - | ٨٣ | - | ٥١٤ | ٢٩٤ | ١٣٨ | - | ٢١ | ٧١ | ١٣٥ | ٥,٦٨٣ | - |
| تحويلات من مشاريع تحت التنفيذ | - | ٣٨ | - | ٤٨٨ | ٩٧ | - | - | - | - | - | - | - |
| استيعادات | - | - | - | - | - | (٦٣) | - | (١٣) | (١٤) | (١٩١) | - | (٢٨١) |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣,٥٠٣ | ١٣٣,٦٧١ | ٢٥,٣٦١ | ٤٩٥,٣٣٥ | ٨٣,٥٤٨ | ٦,٢٧١ | ١,٠٦٥ | ١,٣٥٤ | ٣,٨٠٣ | ١٤,١٣٣ | ٦٥,٣٨٨ | ١,٩١٣ |
| الاستهلاك المتراكم - | | | | | | | | | | | | |
| الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠٢٠ | - | ٩٤,٨٩٩ | ٢٢,٩٩٥ | ٣٨٦,٣١٠ | ٤١,٦٠٦ | ٤,٦٤٩ | ٩١٤ | ١,٣١١ | ٣,٣٤٣ | ١٣,١٠٨ | ٣٤,٠٩٦ | ١,٩١٢ |
| استهلاك السنة | - | ٢,٤٢٧ | ٢٨٦ | ٥,٥٩٣ | ١,٠٩٥ | ٢٨٧ | ٢٨ | ١٢ | ١١٥ | ٢٥٥ | ١,٣٧٩ | - |
| استيعادات | - | - | - | - | - | (٥٨) | - | (١٣) | (٩) | (١٧٩) | - | (٢٥٩) |
| الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | - | ٩٧,٣٢٦ | ٢٣,٢٨١ | ٣٩١,٩٠٣ | ٤٢,٧٠١ | ٤,٨٧٨ | ٩٤٢ | ١,٣١٠ | ٣,٤٤٩ | ١٣,١٨٤ | ٣٥,٤٧٥ | ١,٩١٢ |
| صافي القيمة الدفترية - | | | | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | ٣,٥٠٣ | ٣٦,٣٤٥ | ٢,٠٨٠ | ١٠٣,٤٣٢ | ٤٠,٨٤٧ | ١,٣٩٣ | ١٢٣ | ٤٤ | ٣٥٤ | ٩٤٩ | ٢٩,٩١٣ | ١ |

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

إن الاستهلاك المتضمن في قائمة الدخل الموحدة موزع كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١١,٠٣٦ | ١١,٤٦٦ | كلفة المبيعات |
| ٣٦٩ | ٣٥٦ | مصاريف إدارية |
| ٤٧ | ٥٠ | مصاريف بيع وتسويق |
| ١٥ | ٧ | مصاريف منجم الرصيفة |
| ١٠ | ١٠ | أخرى |
| ١١,٤٧٧ | ١١,٨٨٩ | |

(٣ ب) التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

* ان تفاصيل التزامات عقود الإيجار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | | | ٢٠٢١ | | |
|---------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|
| المجموع | طويلة الأجل | قصيرة الأجل | المجموع | طويلة الأجل | قصيرة الأجل |
| دينار | دينار | دينار | دينار | دينار | دينار |
| ٦٦,٦٩٦ | ٥٩,٥٧١ | ٧,١٢٥ | ٦٤,٤١٣ | ٥٧,١٤١ | ٧,٢٧٢ |

(٤) مشاريع تحت التنفيذ

ان الحركة على المشاريع تحت التنفيذ هي كما يلي:

| الرصيد | المحول الى | الرصيد | |
|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------------|
| كما في ٣١ | الممتلكات | كما في أول | |
| كانون الأول | والمعدات | كانون الثاني | |
| ٢٠٢١ | الإضافات | ٢٠٢١ | |
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٥,٧٦٢ | - | ٣,٤٥٠ | مشاريع المجمع الصناعي - العقبة |
| ١,١٥٣ | - | ١٩٥ | مشاريع منجم الشبيبة |
| ٧,٩٠٢ | (٤,٩٨٩) | ٨,٨٠٠ | مشاريع الشركة الهندية الأردنية للكيماويات |
| ٥٥٨ | - | ٤٩٧ | مشاريع الإدارة العامة ومنجمي الأبييض والحسا |
| ٦٩٩ | (١٤) | ٧٤٨ | مشاريع شركة الأسمدة اليابانية الأردنية |
| ١٦,٠٧٤ | (١٤) | ١٣,٦٩٠ | |

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة مناجم الفوسفات الأردنية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٠٨٦ ألف دينار و من المتوقع انتهاء هذه المشاريع مع نهاية عام ٢٠٢٤. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ للشركة الهندية الأردنية للكيماويات بمبلغ ٩,٠٧٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و من المتوقع انتهائها خلال عام ٢٠٢٢. وتقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ لشركة الأسمدة اليابانية الأردنية بمبلغ ٣٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و من المتوقع انتهائها خلال عام ٢٠٢٢.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٥) استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١٩٧,٢٧٤ | ٢٣٩,٨٤٦ | شركات حليفة (أ) |
| ٩٤,٩٩٠ | ٩٣,٩٤٧ | مشاريع مشتركة (ب) |
| ٢٩٢,٢٦٤ | ٣٣٣,٧٩٣ | |

أ- الشركات الحليفة:

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | نسبة الملكية | طبيعة النشاط | بلد التأسيس | |
|----------------|----------------|--------------|--------------------------|-------------|-----------------------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | % | | | |
| ١٣,٧٣٢ | ١٢,٣٥٢ | ٤٦ | خدمات تعدين | الأردن | شركة مناجم لتطوير التعدين |
| - | - | ٢٧,٣٨ | إنتاج سماد | الأردن | شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية* |
| ١٧٣,٨٤٩ | ٢٢١,٨٠٦ | ٤٨ | إنتاج حامض الفوسفوريك | الأردن | الشركة الأردنية الهندية للأسمدة |
| ٩,٢٧٦ | ٥,٣٥٨ | ٤٦ | مقاولات وتعهّدات تعدينية | الأردن | شركة أركان للمقاولات الإنشائية والتعهّدات التعدينية |
| ٤١٧ | ٣٣٠ | ٤٠ | إنتاج حامض الفوسفوريك | اندونيسيا | شركة كالتيم جوردن ابيدي |
| ١٩٧,٢٧٤ | ٢٣٩,٨٤٦ | | | | |

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

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٢٠٩,٣٩٤ | ١٩٧,٢٧٤ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ١٢,٧٩٨ | ٤٥,٦٦٧ | حصة المجموعة من أرباح السنة |
| (٢٥,٣٠٠) | - | توزيع أرباح شركة مناجم لتطوير التعدين * |
| - | (١,٣٨٠) | تعديلات شركة مناجم لتطوير والتعدين |
| ٣٨٢ | (١,٧١٥) | (استبعاد) إضافة حصة المجموعة من اجمالي ربح الشركة الأردنية الهندية للأسمدة |
| ١٩٧,٢٧٤ | ٢٣٩,٨٤٦ | متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركة الحليفة |
| | | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

* وافقت الهيئة العامة لشركة مناجم لتطوير التعدين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠٢٠ على توزيع أرباح بمبلغ ٥٥ مليون دينار من الأرباح المدورة بلغت حصة المجموعة منها ٢٥,٣٠٠ ألف دينار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

حصة المجموعة من نتائج الشركات الحليفة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
|----------------|----------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير |
| ١٢,١٨٨ | ٤٥,٦٦٧ |
| ٩٩٩ | - |
| ١٣,١٨٧ | ٤٥,٦٦٧ |

حصة المجموعة من أرباح السنة *

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

* يتضمن هذا البند لعام ٢٠٢٠ مبلغ ٦١٠ ألف دينار حصة المجموعة من خسارة شركة الأبييض للأسمدة و الكيماويات الأردنية للسنة بما يزيد عن قيمة استثمار المجموعة في الشركة الحليفة.

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

| ٢٠٢١ | شركة أركان للمقاولات | شركة كاثيم جوردن ابدى | شركة أركان للمقاولات | شركة أركان للمقاولات | شركة أركان للمقاولات |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢١ | ٢٠٢١ | ٢٠٢١ | ٢٠٢١ | ٢٠٢١ |
| شركة مناجم لتطوير التعدين*** | الشركة الأردنية الهندية للأسمدة | الإنشائية والتعهدات التعدينية | شركة كاثيم جوردن ابدى | المجموع | المجموع |
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير |
| ٩٢,١١٣ | ٩٠,١٣٦ | ١,٤٢٦ | ٨٩٠ | ١٨٤,٥٦٥ | ١٨٤,٥٦٥ |
| ١٧,٨١٢ | ٤٥٨,٢٠٦ | ١٧,٣٧١ | - | ٤٩٣,٣٨٩ | ٤٩٣,٣٨٩ |
| (٦٨,٠٣٩) | (٦٧,٦٥١) | (٢,٢٦١) | (٦٥) | (١٣٨,٠١٦) | (١٣٨,٠١٦) |
| - | (١٤,٩٥٢) | (٣٥٩) | - | (١٥,٣١١) | (١٥,٣١١) |
| ٤١,٨٨٦ | ٤٦٥,٧٣٩ | ١٦,١٧٧ | ٨٢٥ | ٥٢٤,٦٢٧ | ٥٢٤,٦٢٧ |
| %٤٦ | %٤٨ | %٤٦ | %٤٠ | | |
| ١٩,٢٦٨ | ٢٢٣,٥٥٥ | ٧,٤٤١ | ٣٣٠ | ٢٥٠,٥٩٤ | ٢٥٠,٥٩٤ |
| - | (١,٧٤٩) | - | - | (١,٧٤٩) | (١,٧٤٩) |
| (٦,٩١٦) | - | (٢,٠٨٣) | - | (٨,٩٩٩) | (٨,٩٩٩) |
| ١٢,٣٥٢ | ٢٢١,٨٠٦ | ٥,٣٥٨ | ٣٣٠ | ٢٣٩,٨٤٦ | ٢٣٩,٨٤٦ |
| حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية : | | | | | |
| موجودات متداولة | | | | | |
| موجودات غير متداولة | | | | | |
| مطلوبات متداولة | | | | | |
| مطلوبات غير متداولة | | | | | |
| صافي حقوق الملكية | | | | | |
| نسبة الملكية | | | | | |
| حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية | | | | | |
| استبعاد حصة المجموعة من معاملات بين المجموعة والشركات الحليفة | | | | | |
| تعديلات | | | | | |
| صافي قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول | | | | | |
| حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة: | | | | | |
| إيرادات | | | | | |
| كلفة المبيعات | | | | | |
| مصاريف إدارية وبيع وتوزيع | | | | | |
| إيرادات أخرى | | | | | |
| حصة المجموعة من نتائج أعمال سنوات سابقة** | | | | | |
| ربح (خسارة) السنة قبل ضريبة الدخل | | | | | |
| مصروف ضريبة الدخل | | | | | |
| ربح (خسارة) السنة | | | | | |
| نسبة الملكية | | | | | |
| حصة المجموعة من نتائج أعمال السنة | | | | | |
| إستبعاد حصة المجموعة من أرباح متعلقة بمعاملات بين المجموعة والشركات الحليفة | | | | | |
| حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الحليفة | | | | | |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | | | | |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| المجموع | شركة كالتيتم جوردن ابدي | شركة أركان للمقاولات | الشركة الأردنية الهندية للأسمدة | شركة مناجم لتطوير التعدين |
| الآلاف الدنانير | الآلاف الدنانير | الآلاف الدنانير | الآلاف الدنانير | الآلاف الدنانير |
| حصة المجموعة من صافي حقوق الملكية : | | | | |
| ٨٢,٥٤٣ | ٢,٠٥٠ | ١٨,٩٨٧ | ٥٧,٨٧٢ | ٣,٦٣٤ |
| ٥٢١,٢٠٠ | ٦٧ | ٢٦,٠٩٣ | ٤٧٥,٢٩٥ | ١٩,٧٤٥ |
| (١٢٠,٣٨٢) | (١,٠٧٥) | (١٥,٩١٣) | (٨٨,٤٦٢) | (١٤,٩٣٢) |
| (٨٤,٠١٠) | - | (١,٥٤٠) | (٨٢,٤٥١) | (١٩) |
| ١٠,٣٣٣ | - | - | - | ١٠,٣٣٣ |
| (٤,٣٩٧) | - | (٧,٣٩٧) | - | ٣,٠٠٠ |
| ٤٠٥,٢٨٧ | ١,٠٤٢ | ٢٠,٢٣٠ | ٣٦٢,٢٥٤ | ٢١,٧٦١ |
| | %٤٠ | %٤٦ | %٤٨ | %٤٦ |
| ١٩٣,٦١٥ | ٤١٧ | ٩,٣٠٦ | ١٧٣,٨٨٢ | ١٠,٠١٠ |
| (٣٣) | - | - | (٣٣) | - |
| ١٤ | - | ١٤ | - | - |
| ٣,٦٧٨ | - | (٤٤) | - | ٣,٧٢٢ |
| ١٩٧,٢٧٤ | ٤١٧ | ٩,٢٧٦ | ١٧٣,٨٤٩ | ١٣,٧٣٢ |
| حصة المجموعة من إيرادات وأرباح الشركات الحليفة: | | | | |
| ٣٣٧,٥٧٧ | ٥,٧٦٦ | ٣٧,٧٨٩ | ١٨٥,٧٨٧ | ١٠٨,٢٣٥ |
| (٢٣١,٠٤٥) | (٥,٧١٣) | (٣٧,٧٤٣) | (٩١,٠٥١) | (٩٦,٥٣٨) |
| (٨٦,٥٩٨) | (١٣٢) | (١,٣٢٤) | (٨٤,٣٣١) | (٨١١) |
| ٣٦٤ | ١٦٤ | - | - | ٢٠٠ |
| (٤٥٣) | (١٢٩) | (٣١٢) | - | (١٢) |
| (٢٣٠) | - | - | - | (٢٣٠) |
| ١٠,٦١٨ | (٨) | (٢٠٩) | (١,٠٣٢) | ١١,٨٦٧ |
| ٣٠,٢٣٣ | (٥٢) | (١,٧٩٩) | ٩,٣٧٣ | ٢٢,٧١١ |
| (٢,٨٢٤) | - | - | - | (٢,٨٢٤) |
| ٢٧,٤٠٩ | (٥٢) | (١,٧٩٩) | ٩,٣٧٣ | ١٩,٨٨٧ |
| | %٤٠ | %٤٦ | %٤٨ | %٤٦ |
| ١٢,٧٩٨ | (٢١) | (٨٢٨) | ٤,٤٩٩ | ٩,١٤٨ |
| ٩٩٩ | - | ٩٩٩ | - | - |
| ١٣,٧٩٧ | (٢١) | ١٧١ | ٤,٤٩٩ | ٩,١٤٨ |

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

*** لم تقم إدارة شركة مناجم لتطوير التعدين بتزويد المجموعة بالقوائم المالية للشركة لعام ٢٠٢١ هذا وبرأي إدارة المجموعة فإنه ليس هنالك أثر جوهري لنتائج أعمال شركة مناجم على قيمة الاستثمار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب- المشاريع المشتركة:

يوضح الجدول التالي استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | نسبة الملكية | طبيعة النشاط | الدولة |
|---------------|---------------|--------------|-----------------------|----------------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | % | | |
| ٢٠,١٤١ | ١٩,٠٦٢ | ٥٠ | إنتاج حامض الفوسفوريك | المشروع الاندونيسي-شركة بئرو جوردان أبدى اندونيسيا |
| ٧٤,٨٤٩ | ٧٤,٨٨٥ | ٥٠ | خدمات شحن | شركة الموانئ الصناعية الأردن |
| ٩٤,٩٩٠ | ٩٣,٩٤٧ | | | |

إن تفاصيل الحركة على حساب المشاريع المشتركة هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٩٧,٢٨١ | ٩٤,٩٩٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| (٩٦٨) | ١,١٠٦ | حصة المجموعة من أرباح (خسائر) السنة |
| (١,٠٠٠) | (١,٠٠٠) | توزيع أرباح شركة الموانئ الصناعية* |
| (٣٢٣) | (١,١٤٩) | استبعاد حصة المجموعة من اجمالي ربح شركة بئرو جوردان أبدى متعلقة بمعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك |
| ٩٤,٩٩٠ | ٩٣,٩٤٧ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

* وافقت الهيئة العامة لشركة الموانئ الصناعية في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٦ أيار ٢٠٢١ على توزيع أرباح بمبلغ ٢ مليون دينار من الأرباح المدورة (٢٠٢٠: ٢ مليون دينار).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٦) موجودات غير ملموسة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| آلاف الديناري | آلاف الديناري | |
| ١٥,٦٨٠ | ١٥,٦٨٠ | شهرة شراء وحدة الأسمدة* |
| ١٢٠,٨٢٩ | ١١٤,٤٦٨ | ميناء الفوسفات الجديد** |
| ١٣٦,٥٠٩ | ١٣٠,١٤٨ | |

*** شهرة شراء وحدة الأسمدة**

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

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

اختبار تدني الشهرة:

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

الافتراضات الأساسية:

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

المبيعات المتوقعة: تم استخدام كميات المبيعات التي حققتها المجموعة خلال عام ٢٠٢١ لبناء توقعات المبيعات للخمسة سنوات القادمة بالإضافة لكمية المبيعات المتوقعة في الخطة الإنتاجية للشركة.

التكاليف المتوقعة: تم استخدام معدلات التكاليف التي تحملتها المجموعة (باستثناء أسعار المواد الخام) خلال عام ٢٠٢١ لبناء توقعات التكاليف للخمسة سنوات القادمة.

معدل الخصم: تم استخدام معدل خصم يأخذ في الاعتبار التقديرات السوقية الحالية للمخاطر المتعلقة بالصناعة لتحديد المعدل المرجح لكلفة رأس المال والبالغ ١٦,٦٪ (٢٠٢٠: ١٦,٦٪).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

**** ميناء الفوسفات الجديد**

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ برسملة مشروع ميناء الفوسفات الجديد كموجودات غير ملموسة وفقاً للتفسير الصادر عن لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (١٢) (ترتيبات امتياز الخدمات)، حيث ان قيمة المشروع المدفوعة تمثل حق لإستخدام وتشغيل الميناء لمدة ٢٦ عاماً ومن ثم تؤول ملكية الميناء لشركة تطوير العقبة / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. بدأت الشركة بإطفاء الموجودات غير الملموسة المتعلقة بالميناء الجديد ابتداءً من أول كانون الثاني ٢٠١٤ وبلغ مصروف الاطفاء ٦,٣٦١ ألف دينار للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦,٣٥٩ ألف دينار) تم تسجيله ضمن مصاريف ميناء الفوسفات الجديد (إيضاح ٣٥).

إن الحركة على مشروع الميناء الجديد هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ١٢٧,١٨٨ | ١٢٠,٨٢٩ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| (٦,٣٥٩) | (٦,٣٦١) | الإطفاء للسنة |
| ١٢٠,٨٢٩ | ١١٤,٤٦٨ | الرصيد كما في ٣١ كانون الاول |

بلغ مخصص التزامات اعادة الأصول عند انتهاء حق إستخدام وتشغيل الميناء ١٧,٤٤٩ ألف دينار كما في ٣١ كانون الاول ٢٠٢١ (١٦,٧٤٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠)، هذا وقد قامت الشركة باحتساب المبلغ على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية التقديرية باستخدام معدل فائدة يبلغ ٦,٥٪.

إن الحركة على مخصص التزامات اعادة الأصول هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ١٦,٠٣١ | ١٦,٧٤٨ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٧١٧ | ٧٠١ | خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩) |
| ١٦,٧٤٨ | ١٧,٤٤٩ | الرصيد كما في ٣١ كانون الاول |

(٧) قروض إسكان الموظفين

إن تفاصيل الحركة على قروض إسكان الموظفين هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٤,٥٦٧ | ٣,٨٨٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| (١,٠٦٢) | ١,٥٣٩ | صافي الحركة خلال السنة |
| ٤٢١ | - | المحرر من الخصم - تسديدات مبكرة |
| (٤٠) | (٥٧٣) | خصم القيمة الحالية (إيضاح ٢٩) |
| ٣,٨٨٦ | ٤,٨٥٢ | 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 ٤٠ ألف دينار حسب الراتب. يتم سداد القروض بأقساط شهرية تخصم من راتب الموظف الشهري وبفترة سداد لا تتجاوز ١٥ سنة. يتم منح القروض للموظفين مقابل رهن العقار.

يتم الاعتراف بقروض إسكان الموظفين 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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١١٥ | ١١٩ | أسهم شركات - مدرجة |
| ٢٧٢ | ٢٦٦ | أسهم شركات - غير مدرجة |
| ٣٨٧ | ٣٨٥ | |

بلغ التغير السالب في القيمة العادلة مبلغ ٢ ألف دينار خلال عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: تغير موجب بمبلغ ٤٠ ألف دينار).

(٩) قروض مدينة

يمثل هذا البند قروض ممنوحة للشركات الحليفة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة، وتحمل القروض المدينة طويلة الأجل فائدة سنوية بنسب تتراوح بين ٣,٥٪ و ٨,٢٥٪.

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | عملية | |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|
| أقساط قروض طويلة الأجل آلاف الدينانير | أقساط قروض طويلة الأجل آلاف الدينانير | أقساط قروض قصيرة الأجل آلاف الدينانير | القرض |
| ٥,٥٥٥ | - | ٥,٥٥٥ | دولار |
| ٣,٥٦٤ | ٣,٥٦٤ | - | دولار |
| ٦,٠٢٨ | ٦,٠٢٨ | - | دينار |
| ١٥,١٤٧ | ٩,٥٩٢ | ٥,٥٥٥ | |
| (٣,١٥٠) | (٣,١٥٠) | - | |
| ١١,٩٩٧ | ٦,٤٤٢ | ٥,٥٥٥ | |

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة **

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

** فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٢,٧٧٧ | ٣,١٥٠ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ٢,٠٠٠ | - | المخصص للسنة |
| (١,٦٢٧) | - | المحول إلى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة (إيضاح ١٢) |
| ٣,١٥٠ | ٣,١٥٠ | الرصيد كما في نهاية السنة |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٠) كلفة الردم التحضيري والإنتاجي

إن الحركة على كلفة الردم التحضيري والإنتاجي هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٧,١٧٢ | - | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| (٨,١٧١) | - | الإطفاء للسنة |
| ٩٩٩ | - | إضافة حصة المجموعة من المعاملات مع شركات حليفة (إيضاح ٥) |
| - | - | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

(١١) مخزون وقطع غيار ولوازم

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٢٩,٠٤٠ | ٤١,٢٢٠ | منتجات جاهزة |
| ٥,٦٤٩ | ٦,٧٩٢ | منتجات تحت التصنيع (إيضاح ٣٣) |
| ٢٢,٣٣٤ | ٥٠,٢٠١ | مواد خام |
| ٣,٣٥٧ | ٣,٦٤٢ | بضاعة في الطريق لدى المتعهد |
| ٩٦,٣٧٩ | ٩٠,٧٤٤ | قطع غيار ولوازم |
| ١٥٦,٧٥٩ | ١٩٢,٥٩٩ | |
| (٢٧,١٦٤) | (٢٨,٤٨٤) | مخصص قطع غيار ولوازم بطيئة الحركة* |
| ١٢٩,٥٩٥ | ١٦٤,١١٥ | |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٢٥,٥٢٨ | ٢٧,١٦٤ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ١,٦٣٦ | ١,٣٢٠ | المخصص للسنة |
| ٢٧,١٦٤ | ٢٨,٤٨٤ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٢) ذمم مدينة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٥٣,٤٨٦ | ١٤٢,٩١١ | ذمم تجارية |
| ٧٩,٩٢٤ | ٦٨,٩٠١ | ذمم شركات حليفة و مشاريع مشتركة (إيضاح ٣٧) |
| ١٤,٩٦٨ | ١٦,٣٦٩ | أخرى |
| ١٤٨,٣٧٨ | ٢٢٨,١٨١ | |
| (١٨,٥٧٠) | (٢٢,٥٩٠) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة* |
| ١٢٩,٨٠٨ | ٢٠٥,٥٩١ | |
| ١٠٧,٣٢٧ | ١٨٣,١١٠ | الجزء المتداول |
| ٢٢,٤٨١ | ٢٢,٤٨١ | الجزء غير المتداول |
| ١٢٩,٨٠٨ | ٢٠٥,٥٩١ | |

* فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١٦,٤٣٣ | ١٨,٥٧٠ | الرصيد كما في بداية السنة |
| ١,٦٢٧ | - | المحول من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للقروض المدينة (إيضاح ٩) |
| ٥١٠ | ٤,٠٢٠ | المخصص للسنة |
| ١٨,٥٧٠ | ٢٢,٥٩٠ | الرصيد كما في نهاية السنة |

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

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

| الذمم غير المستحقة وغير متدنية القيمة | | | | |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|------|
| أقل من ٩٠ يوم | ٩٠ - ١٨٠ يوم | أكثر من ١٨٠ يوم | المجموع | |
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١٧٤,٣٨١ | ٨,٧٢٩ | ٢٢,٤٨١ | ٢٠٥,٥٩١ | ٢٠٢١ |
| ١٠٧,٢٥٦ | ٧١ | ٢٢,٤٨١ | ١٢٩,٨٠٨ | ٢٠٢٠ |

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(١٣) أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١٨,٥٢١ | ٣٢,٥٧٠ | مدفوعات على الاعتمادات المستندية |
| ١٤,٧٥٢ | ١٦,٨١١ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٨,٢٦٩ | ٦,٩٥٥ | فوائد مستحقة وغير مقبوضة * |
| ٣,٠٧٨ | ٤,٠١٦ | دفعات على حساب ضريبة المبيعات |
| ١١,٨٣٢ | - | تسويات مقاولين مستحقة |
| ٢,٣٨٩ | ٨,١٨١ | أخرى |
| ٥٨,٨٤١ | ٦٨,٥٣٣ | |
| ٥١,٥٨٥ | ٦١,٩٧٣ | الجزء المتداول |
| ٧,٢٥٦ | ٦,٥٦٠ | الجزء غير المتداول |
| ٥٨,٨٤١ | ٦٨,٥٣٣ | |

* يتضمن هذا البند مبلغ ٦,٥٦٠ ألف دينار والذي يمثل الفوائد المستحقة المخصومة لقروض شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية و الشركة الأردنية الهندية للأسمدة هذا وقد تم تصنيفها ضمن موجودات غير متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧,٢٥٦ ألف دينار).

(١٤) النقد في الصندوق ولدى البنوك

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٤٢,٨٦٧ | ٢٤٦,٥٢٠ | نقد لدى البنوك* |
| ٢٠ | ٣٤ | نقد في الصندوق |
| ٤٢,٨٨٧ | ٢٤٦,٥٥٤ | نقد في الصندوق و لدى البنوك |
| (٧٦,٣٨٨) | (٢,٤٦٠) | يطرح: بنوك دائنة (إيضاح ٢١) |
| (٣٣,٥٠١) | ٢٤٤,٠٩٤ | النقد و ما في حكمه |

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١,٢٥٪ للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

يتضمن النقد لدى البنوك حسابات ودائع بالدينار الأردني تستحق خلال ٣ أشهر بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٢,٢٥٪ الى ٤,٦٪ للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: بين ٢,٢٥٪ الى ٦٪).

(١٥) حقوق ملكية حملة الأسهم**رأس المال المدفوع -**

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

احتياطي اجباري -

تمثل المبالغ المتجمعة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل ضريبة الدخل بنسبة ١٠٪ خلال السنوات وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين. لا يجوز وقف التحويل للاحتياطي الإجمالي قبل أن يبلغ رصيده ٢٥٪ من رأس المال المصرح به. إلا أنه يجوز بموافقة الهيئة العامة للمجموعة الاستمرار في التحويل إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي الإجمالي ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصرح به.

احتياطي اختياري -

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

احتياطي خاص -

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

(١٦) قروض

| ٢٠٢٠ | | ٢٠٢١ | | عملة القرض | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------------------------------|
| أقساط قروض | | أقساط قروض | | | |
| تستحق | تستحق | تستحق | تستحق | | |
| طويلة الأجل | طويلة الأجل | طويلة الأجل | طويلة الأجل | | |
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | | |
| ٤٧,٢٩٥ | ٥,١٦٨ | ٤٢,١٢٦ | ٥,١٦٩ | دولار أمريكي | قرض البنك العربي (١) |
| - | ٣٩٩ | - | - | دولار أمريكي | قرض بنك الإستثمار العربي |
| ١,٢٣٩ | ٨٢٥ | ٤١٣ | ٨٢٦ | دولار أمريكي | قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل(٢) |
| - | ٧,٠٧٥ | - | ٨,٦٧٤ | دولار أمريكي | قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد |
| - | ٧,٠٨٠ | - | ٤,٢٤٨ | دولار أمريكي | قرض البنك العربي المتجدد (٢) |
| ٤,٤٢٥ | ٤,٤٢٥ | - | ٤,٤٢٥ | دولار أمريكي | قرض بنك المال |
| ٥٢,٩٥٩ | ٢٤,٩٧٢ | ٤٢,٥٣٩ | ٢٣,٣٤٢ | | |

قرض البنك العربي (١) -

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

تتطلب اتفاقية قرض البنك العربي أن لا تقوم شركة مناجم الفوسفات بالاقتراض من أي جهة أخرى دون موافقة البنك المسبقة لمبلغ يزيد عن ٥٠ مليون دولار. وكذلك المحافظة على نسبة محددة لخدمة الدين بحيث لا تقل عن مرة وربع لأي سنة مالية، ونسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,٢ مرة لأي سنة مالية، وكذلك المحافظة على نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية بحيث لا تزيد عن مرة ونصف لأي سنة مالية، كما تتطلب الاتفاقية أن لا تقوم المجموعة برهن حصتها في رأسمال شركة الموانئ الصناعية لأي جهة أخرى دون الحصول على موافقة البنك بالإضافة الى عدم توزيع أرباح في حال وجود أي أقساط مستحقة على القرض وأن لا تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة. هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، حصلت المجموعة على كتاب تغطية من البنك العربي للموافقة على ان تتجاوز نسبة توزيع الأرباح عن ٧٥٪ من رأسمال الشركة لعام ٢٠٢١.

قرض بنك الاستثمار العربي الأردني -

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

قرض بنك الإسكان للتجارة والتمويل (٢) -

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

قرض بنك المؤسسة العربية المصرفية المتجدد -

تم بتاريخ ٢٢ أيار ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة وبنك المؤسسة العربية المصرفية لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل رأس المال العامل وبمعدل سعر فائدة ليبور شهر + ٢,٧٥٪. يسدد القرض خلال مدة اقصاها ١٣ شهراً من تاريخ السحب. بتاريخ ٧ أيلول ٢٠٢١ وافق البنك على زيادة سقف القرض زيادة مؤقتة بمبلغ ٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي ليصبح سقف القرض مؤقتاً ١٣,٠٠٠ ألف دولار أمريكي على أن يتم سداد الزيادة المؤقتة خلال ١٢ شهر تبدأ من تاريخ استغلال الزيادة.

قرض البنك العربي المتجدد (٢) -

تم بتاريخ ٣ تموز ٢٠١٤ توقيع اتفاقية قرض متجدد بين المجموعة والبنك العربي لمنح المجموعة سقف قروض بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي لغايات تمويل الاعتمادات الواردة قبل الشحن وبمعدل سعر فائدة ليبور شهر + ٢٪. يسدد القرض خلال مدة اقصاها شهر من تاريخ السحب و / أو تاريخ ورود قيمة مستندات الاعتماد الوارد الممول ضمن هذا القرض ايهما اسبق.

قرض بنك المال -

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠١٨ بتوقيع اتفاقية قرض بمبلغ ٢٥ مليون دولار أمريكي مع بنك المال الأردني لغايات تسديد الالتزامات التشغيلية المترتبة على المجموعة بسعر فائدة ثابتة بمعدل ٦٪. تبلغ مدة القرض خمس سنوات من ضمنها فترة سماح مدتها سنة ويسدد القرض بموجب ١٦ قسط ربع سنوي بقيمة ١,٥٦٣ ألف دولار للقسط الواحد استحق القسط الأول بتاريخ ٢٨ شباط ٢٠٢٠. تم تخفيض سعر الفائدة بتاريخ ١٥ تشرين الأول ٢٠٢١ لتصبح ٤,٧٥٪ سنوياً.

تتطلب اتفاقية بنك المال الأردني المحافظة على نسبة الموجودات المتداولة الى المطلوبات المتداولة بحيث لا تقل عن ١,١ مرة وان لا تزيد نسبة المطلوبات الى صافي حقوق الملكية عن ١,٥ مرة. هذا وقد التزمت المجموعة بالنسب كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

جدول دفعات القروض

إن مبلغ الدفعات السنوية واستحقاقاتها للقروض هي كما يلي:

| السنة | آلاف الدنانير |
|--------------|---------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٣,٣٤٢ |
| ٢٠٢٣ | ٥,٥٨٢ |
| ٢٠٢٤ | ٥,١٦٩ |
| ٢٠٢٥ | ٥,١٦٩ |
| ٢٠٢٦ وما بعد | ٢٦,٦١٩ |
| | ٦٥,٨٨١ |

(١٧) مخصصات منافع الموظفين

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ١٠٧,٥٩٧ | ١١٥,٧٧٧ | خطط منافع محددة (أ) |
| ٨٢١ | ٩١٤ | تعويضات الموظفين (ب) |
| ٨٢٥ | ٧٣٥ | حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين (ج) |
| ١٠٩,٢٤٣ | ١١٧,٤٢٦ | |
| ٢٥,٥٣٧ | ٣٤,٩٧٨ | الجزء المتداول |
| ٨٣,٧٠٦ | ٨٢,٤٤٨ | الجزء غير المتداول |
| ١٠٩,٢٤٣ | ١١٧,٤٢٦ | |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

أ- خطط منافع محددة

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

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

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

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

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

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

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

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------|-------------|--------------------|
| ٤,٦٪ | ٤,٨٢٪ | معدل الخصم |
| ٤٪ | ٣,٥٪ - ٤,٥٪ | معدل زيادة الرواتب |
| ٠,١٢٪ | ٠,١٢٪ | معدل الوفيات |
| | | معدل الاستقالات: |
| ٣٪ | ٣٪ - ٥٪ | حتى عمر ٣٤ سنة |
| ٢٪ | ٢٪ - ٥٪ | من عمر ٣٥ - ٤٩ سنة |
| ٠٪ | ٠٪ - ٥٪ | من عمر ٥٠ فأكثر |

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

| معدل الخصم | | معدل الزيادة بالرواتب | | معدل الاستقالات | |
|------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------|---------------|
| النسبة | الزيادة | النسبة | الزيادة | النسبة | الزيادة |
| (النقص) | (النقص) | (النقص) | (النقص) | (النقص) | (النقص) |
| ٪ | آلاف الدنانير | ٪ | آلاف الدنانير | ٪ | آلاف الدنانير |
| - ٢٠٢١ | | | | | |
| ١+ | (٤,٥٧٠) | ١+ | ٥,٣٠٢ | ١+ | ٢٣٨ |
| ١- | ٥,١٢٤ | ١- | (٤,٩٠١) | ١- | (٢٥٧) |
| - ٢٠٢٠ | | | | | |
| ١+ | (٤,٢٣١) | ١+ | ٥,٠٢٨ | ١+ | ١٣٦ |
| ١- | ٤,٧١٨ | ١- | (٤,٦٤١) | ١- | (١٤٧) |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب- تعويضات الموظفين

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

| ٢٠٢١ | | | | |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------------|
| صندوق تعويض الموظفين* | علاوة اختصاص المهندسين** | مكافأة تعويض ستة أشهر | المجموع | |
| الآف الدنانير | الآف الدنانير | الآف الدنانير | الآف الدنانير | |
| ٥٦٨ | ١٨ | ٢٣٥ | ٨٢١ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٧١ | - | ٧٤ | ١٤٥ | المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة) |
| ٣٢ | - | - | ٣٢ | مساهمة الموظفين |
| (١٠) | - | (٧٤) | (٨٤) | المدفوع خلال السنة |
| ٦٦١ | ١٨ | ٢٣٥ | ٩١٤ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

| ٢٠٢٠ | | | | |
|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------------|
| صندوق تعويض الموظفين* | علاوة اختصاص المهندسين** | مكافأة تعويض ستة أشهر | المجموع | |
| الآف الدنانير | الآف الدنانير | الآف الدنانير | الآف الدنانير | |
| ٤٨٤ | ١٨ | ٣٢٠ | ٨٢٢ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٧٢ | - | ١١٦ | ١٨٨ | المخصص خلال السنة (مساهمة الشركة) |
| ٣٢ | - | - | ٣٢ | مساهمة الموظفين |
| (٢٠) | - | (٢٠١) | (٢٢١) | المدفوع خلال السنة |
| ٥٦٨ | ١٨ | ٢٣٥ | ٨٢١ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

* اكتسب جميع العاملين في الشركة اعتباراً من أول كانون الثاني ١٩٨١ الحق في الاشتراك في صندوق تعويض الموظفين حيث تم تعديله اعتباراً من أول آب ١٩٩٩ لتصبح ٤٥٠ دينار سنوياً. تبلغ حصة الشركة من تلك المساهمة ٣١٠ دينار ويساهم الموظف بمبلغ ١٤٠ دينار. يمثل هذا الرصيد المبالغ المتجمعة للعاملين المسجلين على هذا النظام كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١. هذا ويتم تسجيل مساهمة الشركة في الصندوق شهرياً كجزء من المصاريف الإدارية.

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

ج- حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين

إن تفاصيل مخصصات حوافز الموظفين ومنح المتقاعدين هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|-----------------------|
| آلاف الدينار | آلاف الدينار | |
| ٣٠٥ | ٢٧٥ | مخصص حوافز للموظفين* |
| ٤٦٠ | ٤٦٠ | مخصص منح للمتقاعدين** |
| ٦٠ | - | أخرى*** |
| ٨٢٥ | ٧٣٥ | |

* مخصص حوافز الموظفين

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

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ١٩٣ | ٣٠٥ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٥٠٠ | - | المخصص خلال السنة |
| (٣٨٨) | (٣٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٣٠٥ | ٢٧٥ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

**** مخصص منح متقاعدين**

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

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

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

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٥١٩ | ٤٦٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| (٥٩) | - | المدفوع خلال السنة |
| ٤٦٠ | ٤٦٠ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

***** أخرى**

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٦٠ | ٦٠ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| - | (٦٠) | المدفوع خلال السنة |
| ٦٠ | - | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٨,٠٥٨ | ١٦,٣٣١ | كلفة المبيعات |
| ١,٠٠١ | ٧٧٧ | مصاريف إدارية |
| ٢٩٣ | ٣٠٢ | مصاريف بيع وتسويق |
| ١١٥ | ١٣٥ | مصاريف منجم الرصيفة |
| ٨١٦ | ٢٧٤ | مخصصات مختلفة* |
| ١٠,٢٨٣ | ١٧,٨١٩ | |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٢٠٠ | ٢٠٠ | مخصص مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين |
| ١١٦ | ٧٤ | مخصص مكافأة تعويض ستة أشهر "الشركات التابعة" |
| ٥٠٠ | - | أخرى |
| ٨١٦ | ٢٧٤ | |

(١٨) ذمم دائنة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ١٦,٥٩٤ | ٧١,٣٨٨ | موردون خارجيون |
| ١٧,٠٩٩ | ١٩,١٧١ | متعهدو المشاريع والحفريات |
| ١٨,٨٤٥ | ١٨,٣٨٥ | ذمم شركات حليفة (إيضاح ٣٧) |
| ٢,٤٧٦ | ١,٦٦٢ | شركة الكهرباء |
| ٣,٤٠٢ | ١,١٠٠ | موردون محليون |
| ١٢,٥٢١ | ١٧,٩٤٩ | أخرى |
| ٧٠,٩٣٧ | ١٢٩,٦٥٥ | |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| (١٩) مصاريف مستحقة | | |
|--------------------|----------------|------------------------------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٥٨٤ | ٧,٦٧٣ | مستحقات مكافأة انتاج |
| ٤,٩٧٥ | ٤,٦٠٦ | رسوم تعدين |
| ٣,٣٥٧ | ٣,٦٤٢ | مستحقات بضاعة في الطريق لدى المتعهد (إيضاح ١١) |
| ٧,٠٨٩ | ٣,٠٣١ | مستحقات رسوم خدمات زراعية |
| ٢,٥٢١ | ٢,٥٢١ | مستحقات تأمين صحي للمتقاعدين |
| ٤٤٣ | ٢,٢٠٦ | أجور شحن ونقل |
| ٨,٥٠٥ | ٢,٠٥٤ | مصاريف محروقات وكهرباء ومياه |
| ١,٤١٨ | ١,٤١٧ | مصاريف تأخير تحميل وتفريغ البواخر |
| ٨٢٤ | ٧٩٠ | عمولة وكلاء البيع |
| ٤٩٧ | ٦٤٧ | مستحقات تأمين صحي |
| ٧٩٤ | ٦٢١ | فوائد قروض |
| ٦٣١ | ٥٥٨ | مسموحات المبيعات |
| ٢٦٦ | ٢٦٤ | مصاريف الميناء |
| ٢٥٠ | - | مستحقات شركة التأمين |
| ٩,٥٢٤ | - | مستحقات متعهدين |
| ٢,٦٦٩ | ٣,١٠٥ | أخرى |
| ٤٤,٣٤٧ | ٣٣,١٣٥ | |

| (٢٠) أرصدة دائنة أخرى | | |
|-----------------------|----------------|-------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١٠,٠٠٠ | ١١,٠٠٠ | مخصص تسويات |
| ٨,٤١٨ | ٨,٤١٨ | مخصصات شركات حليفة |
| ٧,٦١٦ | ٤,٨١٥ | أمانات ومخصصات مختلفة |
| ٣,٣٠٠ | - | كفالات دخول عطاء مستردة |
| ٣,٠١٢ | ٣,٥٨٨ | أخرى |
| ٣٢,٣٤٦ | ٢٧,٨٢١ | |

(٢١) بنوك دائنة

يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية بلغت السقوف الممنوحة و البالغة ٣٤,٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٤,٥٠٠ ألف دينار) و ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧١,٥٠٠ ألف دولار أمريكي ما يعادل ٥٠,٦٢٢ ألف دينار). تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال عام ٢٠٢١ بين ٦,٢٥٪ إلى ٨٪ (٢٠٢٠: ٦,٢٥٪ إلى ٨٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣,٢٥٪ وبحد أقصى ٤٪ للدولار الأمريكي.

(٢٢) ضريبة الدخل

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| آلاف الديناتير | آلاف الديناتير | |
| ٨,٥٢٢ | ٩٥,١٣٨ | ضريبة الدخل للسنة |
| ٥٢٩ | ٥,٢١٧ | مبالغ محررة من موجودات ضريبية مؤجلة |
| ١٤٣ | ٣,٤٢٢ | ضريبة دخل سنوات سابقة |
| (٧٤٣) | (١,٩٥٠) | موجودات ضريبية مؤجلة |
| ٨,٤٥١ | ١٠١,٨٢٧ | |

أ- مخصص ضريبة الدخل

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| آلاف الديناتير | آلاف الديناتير | |
| ١٤,٢٩٣ | ٩,٩٨٤ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٨,٥٢٢ | ٩٥,١٣٨ | مصروف ضريبة الدخل للسنة |
| ١٤٣ | ٣,٤٢٢ | ضريبة دخل سنوات سابقة |
| ٣,٧٦٢ | - | محول الى أرصدة مدينة أخرى |
| ٨٢ | ١,٠٣٩ | رسوم وغرامات |
| (١٦,٨١٨) | (٢٣,٧٤٥) | ضريبة الدخل المدفوعة |
| ٩,٩٨٤ | ٨٥,٨٣٨ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب- ملخص تسوية الربح المحاسبي مع الربح الضريبي:

إن تفاصيل ضريبة الدخل المحتسبة هي كما يلي:

| التسويات بين الشركات | إجمالي | التابعة | الرؤيا | اليابانية | الهندية | أسمدة | فوسفات | |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٢٠٢١- | | | | | | | | |
| الربح المحاسبي | ٢٩٩,٣٦١ | ٧٢,٤٣٩ | ٧٨,٩٢٦ | ٥,١٢٤ | ١,٣١١ | (١٨,٩٧١) | ٤٣٨,١٩٠ | |
| أرباح غير خاضعة للضريبة | (٧٢,٦٤١) | (٧,٠٤٨) | (٤٨,٨٠٩) | (٥,١٢٤) | - | - | (١٣٣,٦٢٢) | |
| مصاريف غير مقبولة ضريبياً | ٥٤,٦٥٠ | ٦,١٤٥ | ٦,٤٩٠ | - | - | - | ٨٦,٢٥٦ | |
| الدخل الخاضع للضريبة | ٢٨١,٣٧٠ | ٧١,٥٣٦ | ٣٦,٦٠٧ | - | ١,٣١١ | - | ٣٩٠,٨٢٤ | |
| مخصص الضريبة المستحق | ٨٤,١٤٤ | ٤,٢٦٧ | ٦,٤٥٢ | - | ٢٧٥ | - | ٩٥,١٣٨ | |
| نسبة ضريبة الدخل الفعلية | ٪٢٨ | ٪٦ | ٪٨ | - | ٪٢١ | - | - | |
| نسبة ضريبة الدخل القانونية | ٪٣١ | ٪٦ | ٪١٧ | - | ٪٢١ | - | - | |
| ٢٠٢٠- | | | | | | | | |
| الربح (الخسارة) المحاسبي | ٤٩,٩٧٧ | (١٤,٥٦٨) | ١٧,٣٧٨ | (٣,١١٢) | ٥٨٢ | (١٣,٧٣٣) | ٣٦,٥٢٤ | |
| أرباح غير خاضعة للضريبة | (٢٢,٥٤٠) | (١,٩٨١) | (١٢,٣٢٤) | - | - | - | (٣٦,٨٤٥) | |
| مصاريف غير مقبولة ضريبياً | ١٨,٧١٢ | ٣,٩٥٣ | - | ٣,١١٢ | - | - | ٣٩,٥١٠ | |
| الدخل الخاضع للضريبة | ٤٦,١٤٩ | (١٢,٥٩٦) | ٥,٠٥٤ | - | ٥٨٢ | - | ٣٩,١٨٩ | |
| مخصص الضريبة المستحق | ٧,٥١٤ | - | ٨٨٦ | - | ١٢٢ | - | ٨,٥٢٢ | |
| نسبة ضريبة الدخل الفعلية | ٪١٥ | - | ٪٥ | - | ٪٢١ | - | - | |
| نسبة ضريبة الدخل القانونية | ٪٣١ | ٪٦ | ٪١٦ | - | ٪٢١ | - | - | |

ج- موجودات ضريبية مؤجلة

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---------------------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٣٩,٨٨٥ | ٤٢,٥٩٦ | الرصيد كما في أول كانون الثاني |
| ٧٤٣ | ١,٩٥٠ | إضافات خلال السنة |
| ٢,٤٩٧ | (١٩١) | (المحور)/إضافات على بنود الدخل الشامل الآخر |
| (٥٢٩) | (٥,٢١٧) | المحور خلال السنة |
| ٤٢,٥٩٦ | ٣٩,١٣٨ | الرصيد كما في ٣١ كانون الأول |

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

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ ولغاية ٢٠٢٠ لوحدة الفوسفات. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. تم التوصل الى تسوية نهائية لعام ٢٠١٨. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٧ ولكن لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ اضافي بقيمة ٥٤٤ الف دينار لسنة ٢٠١٦ الا ان الشركة قامت برفع دعوى قضائية لرفض المطالبات الاضافية حيث خسرت الشركة القضية لصالح دائرة ضريبة الدخل وبالتالي قامت الشركة بدورها بدفع المبلغ المحكوم به عن عام ٢٠١٦.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٦ ولغاية ٢٠٢٠ لوحدة الأسمدة. وتم التوصل إلى تسوية نهائية حتى عام ٢٠١٦. قامت دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية لعام ٢٠١٧ لكن لم يتم التوصل الى تسوية نهائية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. لم تقم دائرة ضريبة الدخل و المبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ و ٢٠١٨ حتى تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة.

الشركة الأردنية الهندية للكيماويات -

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٠ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

شركة الأسمدة اليابانية -

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ كون الشركة معفاة من ضريبة الدخل بموجب قانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

شركة الرويا للنقل البري للبضائع-

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للسنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ وتعديلاته. قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للعام ٢٠٢٠ وقامت الشركة بالتوصل الى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل حتى نهاية عام ٢٠١٨.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٣) صافي المبيعات / كلفة المبيعات

| ٢٠٢١ | | | |
|----------------|---------------|---------------|------------------------------------|
| الربح الإجمالي | كلفة المبيعات | صافي المبيعات | |
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٣٦٧,٨٩٨ | ١٣٢,٢٢٧ | ٥٠٠,١٢٥ | وحدة الفوسفات |
| ٧٤,٥٣٥ | ٢٢٠,٨٢٢ | ٢٩٥,٣٥٧ | وحدة الأسمدة |
| ٨١,٠٩٥ | ٥٦,٥٥٥ | ١٣٧,٦٥٠ | الشركة الهندية الأردنية للكيماويات |
| ٩,٤٤٥ | ١٢٢,٨٨٤ | ١٣٢,٣٢٩ | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية |
| ٧,٠٥١ | ٥,٢٦٧ | ١٢,٣١٨ | المتاجرة بالمواد الأولية |
| ٥٤٠,٠٢٤ | ٥٣٧,٧٥٥ | ١,٠٧٧,٧٧٩ | |

| ٢٠٢٠ | | | |
|----------------|---------------|---------------|------------------------------------|
| الربح الإجمالي | كلفة المبيعات | صافي المبيعات | |
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ١٣٣,٢٦٥ | ١٦٤,٢٨٩ | ٢٩٧,٥٥٤ | وحدة الفوسفات |
| (٣,٤٦٤) | ١٨٠,٧٠٤ | ١٧٧,٢٤٠ | وحدة الأسمدة |
| ٢٦,٦٨٦ | ٥٣,٠٣٩ | ٧٩,٧٢٥ | الشركة الهندية الأردنية للكيماويات |
| ٦٠٦ | ٤٥,٨٠٤ | ٤٦,٤١٠ | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية |
| ١,٠٦٧ | ٥,٣٨٩ | ٦,٤٥٦ | المتاجرة بالمواد الأولية |
| ١٥٨,١٦٠ | ٤٤٩,٢٢٥ | ٦٠٧,٣٨٥ | |

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|-----------------------------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٤٩,٨٨١ | ٢٩,٠٤٠ | المنتجات الجاهزة كما في أول كانون الثاني (إيضاح ١١) |
| ٤٢٨,٣٨٤ | ٥٤٩,٩٣٥ | كلفة الإنتاج (إيضاح ٣٣) |
| (٢٩,٠٤٠) | (٤١,٢٢٠) | المنتجات الجاهزة كما في ٣١ كانون الأول (إيضاح ١١) |
| ٤٤٩,٢٢٥ | ٥٣٧,٧٥٥ | |

يتضمن بند كلفة الإنتاج قيمة كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات الخام المستخدم في إنتاج وحدة الأسمدة لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ والبالغة ٢,٢٣٤ ألف دينار ٢,٠٠٧ ألف دينار على التوالي (إيضاح ٢٧).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٤) مصاريف بيع وتسويق

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ١,٠٠٢ | ٨٧٦ | مصاريف تحميل و تنزيل |
| ٨٩٦ | ٨٦٤ | مصاريف دائرة التصدير |
| ٣٩٠ | ٥٩٤ | مصاريف بنكية على اعتمادات واردة |
| ٥٥٧ | ٥٧٤ | ضريبة دخل على اجور الشحن |
| ٢٥٩ | ٤٢٥ | مواد التعبئة |
| ١,١٢٤ | ٣٤١ | رسوم حكومية بدل خدمات زراعية |
| ١,٣٥٥ | ٢٩٧ | عمولة المبيعات |
| ١١٢ | ٢٨٩ | مصاريف تأخير تحميل البواخر |
| ١,٨٥٦ | ٢,٤٥٠ | مصاريف بيع وتسويق أخرى |
| ٧,٥٥١ | ٦,٧١٠ | |

(٢٥) مصاريف إدارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٧,٤١٨ | ٦,٧٤٣ | رواتب واجور |
| ٥,٧٣٠ | ٣,٥٣٨ | المساهمة في التأمين الصحي لما بعد التقاعد |
| ١,٠٨٠ | ٢,٠٠٠ | مساهمة الشركة في مكافأة تعويض الستة أشهر |
| ١,٠٠١ | ٧٧٧ | مساهمة الشركة في مخصصات منافع الموظفين |
| ٧٢٦ | ٦٥٢ | المساهمة في الضمان الاجتماعي |
| ٢٦٤ | ٣٤٤ | المساهمة في صندوق ادخار الموظفين |
| ٣٢٣ | ٢٠٣ | مصاريف المعالجة الطبية |
| ١٧٨ | ١٥٣ | المساهمة في صندوق التأمين الصحي |
| ٢,٨٩٤ | ٣,١٠٥ | أتعاب وقضايا حمامة |
| ٣٦٢ | ١,٣٦٣ | رسوم وضرائب وطوابع الواردات |
| ٦٣٨ | ٦٣٧ | دراسات وأبحاث |
| ٣٦٩ | ٣٥٦ | إستهلاكات |
| ٢٠٨ | ٢٨٧ | صيانة و مصاريف ادارية |
| ٨٦ | ١٥٨ | رسوم التأمين |
| ٦٣ | ١٤٢ | رسوم اشتراكات ومعارض |
| ٦٣ | ١٣٣ | نفقات السفر والمياومات |
| ١١٠ | ١٢١ | مياه وكهرباء وتدفئة |
| ٤٧ | ٧٦ | ضيافة |
| ٤٨ | ٦٧ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٣٨ | ٥٥ | دعاية واعلان |
| ٤٢ | ٤٤ | بريد وهاتف |
| ١٦٤ | ١٤٥ | ايجارات |
| ٢,٤٩٩ | ٢,٣٩٩ | أخرى |
| ٢٤,٣٥١ | ٢٣,٤٩٨ | |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٦) مصاريف منجم الرصيفة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---------------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٧٢٢ | ١,٠١١ | مصاريف البحث العلمي |
| ١٤٧ | ١٩٢ | رواتب وأجور |
| ٦٩ | ٧٨ | أمن وحماية |
| ١٦ | ١٠ | مساهمة الشركة في الضمان الاجتماعي |
| ١٥ | ٧ | إستهلاكات |
| ٥ | ٤ | مساهمة الشركة في صندوق ادخار الموظفين |
| ٤٦ | ٤٩ | أخرى |
| ١,٠٢٠ | ١,٣٥١ | |

(٢٧) كلف عائدات التعدين

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

إن تفاصيل كلف عائدات التعدين المتحققة عن عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|-------------------------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ١٦,٧٧٥ | ٢٨,١٨٢ | كلف عائدات التعدين المتحققة على الفوسفات المباع |
| ٢,٠٠٧ | ٢,٢٣٤ | المورد الى وحدة الأسمدة (إيضاح ٢٣) |
| ١٨,٧٨٢ | ٣٠,٤١٦ | |

(٢٨) صافي إيرادات أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | |
| ٤,٢٠٢ | ٤,٣٩٥ | المسترد من مخصصات |
| ٣,٢٥٤ | ١,٧٣١ | إيرادات تسوية مقاولين |
| (٢,٧٠٠) | (١,٧٣٥) | صافي إيرادات بيع طاقة ومياه |
| ٢٠٩ | - | إيرادات سرعة تحميل البواخر |
| ٦ | ١٥٢ | أرباح استثمارات في أسهم الشركات |
| (٣٣٨) | ١٢١ | إيرادات (مصاريف) تسوية مطالبات التأمين |
| - | (١٨٤) | خسائر تسوية مطالبات |
| ٢٧٦ | ١,٠٤١ | أخرى |
| ٤,٩٠٩ | ٥,٥٢١ | |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٢٩) تكاليف التمويل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٤,٤٦٦ | ٤,٣٩١ | فوائد على التزامات عقود ايجار (إيضاح ٣ب) |
| ٥,٤٤٩ | ٢,٣٧٨ | فوائد بنكية- بنوك دائنة |
| ٣,٨٠٢ | ٢,٢٩٦ | فوائد قروض |
| ٧١٧ | ٧٠١ | خصم القيمة الحالية لمخصص التزامات إعادة الأصول (إيضاح ٦) |
| ٤٠ | ٥٧٣ | خصم القيمة الحالية لقروض إسكان الموظفين (إيضاح ٧) |
| ١٤,٤٧٤ | ١٠,٣٣٩ | |

(٣٠) إيراد التمويل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٧٥٤ | ١,٣٧٦ | فوائد على الحسابات البنكية الجارية والودائع |
| ٨٧٠ | ٦٨٠ | فوائد على القروض والذمم المدينة |
| ١,٦٢٤ | ٢,٠٥٦ | |

(٣١) حصة السهم من الربح

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|-------------------------------------------------|
| فلس/دينار | فلس/دينار | |
| ٢٩,٠٠٧ | ٣٣٤,٩٢١ | ربح السنة العائدة الى مساهمي الشركة (ألف دينار) |
| ٨٢,٥٠٠ | ٨٢,٥٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف سهم) |
| ٠/٣٥٢ | ٤/٠٦٠ | الحصة الأساسية للسهم من ربح السنة* |

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

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | وحدة الفوسفات | وحدة الأسمدة | للكيماويات | الأردنية | الهندية | الأسمدة | المتاجرة | تسوية | المجموع |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|-----------|----------|-----------|---------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | الأردنية | اليابانية | بالمواد | الحسابات | الجارية |
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | الأردنية | اليابانية | بالمواد | الحسابات | الجارية |
| ٢٩٧,٥٥٤ | ١٧٧,٢٤٠ | ٧٩,٧٢٥ | ٤٦,٤١٠ | - | ٦,٤٥٦ | - | - | - | ٦٠٧,٣٨٥ |
| ٧٨,٨٤٨ | ١,٣٦١ | ٢٦,٤٧٠ | - | - | ٢٤,١٣٢ | - | - | (١٣٠,٨١١) | - |
| ٣٧٦,٤٠٢ | ١٧٨,٦٠١ | ١٠٦,١٩٥ | ٤٦,٤١٠ | - | ٣٠,٥٨٨ | - | - | (١٣٠,٨١١) | ٦٠٧,٣٨٥ |
| ١٣٣,٢٦٥ | (٣,٤٦٤) | ٢٦,٦٨٦ | ٦٠٦ | - | ١,٠٦٧ | - | - | - | ١٥٨,١٦٠ |
| نتائج الاعمال | | | | | | | | | |
| ٧,٨٢٧ | - | - | - | - | - | - | - | - | ٧,٨٢٧ |
| ٤٩,٩٧٠ | (١٥,٩٨٠) | ١٧,٣٧٨ | (٣,١١٢) | ٥٨٢ | ١,٤١٩ | - | - | (١٣,٧٣٣) | ٣٦,٥٢٤ |
| ٤٢,٠٦٦ | (١٥,٥٠٥) | ١٦,٤٩٢ | (٣,١١٢) | ٤٤٦ | ١,٤١٩ | - | - | (١٣,٧٣٣) | ٢٨,٠٧٣ |
| حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة | | | | | | | | | |
| ١٢,٢١٩ | - | - | - | - | - | - | - | - | ١٢,٢١٩ |
| (٩٣٤) | - | - | - | - | - | - | - | - | (٩٣٤) |
| ١,١٩٦ | ٨,٨٧٧ | ٤,٤٨٧ | ٩٩ | ٥ | - | - | - | - | ١٤,٦٦٤ |
| ٢,٧١٣ | ٥,٢٠٢ | ٢,٨٢٣ | ٧٢٨ | ١١ | - | - | - | - | ١١,٤٧٧ |
| ٤,٤٩٣ | ٢٥٥ | ٩٨ | ٩٠ | - | - | - | - | - | ٤,٩٣٦ |
| استهلاك حق استخدام الموجودات | | | | | | | | | |

| الموجودات والمطلوبات | وحدة | وحدة | الهندية | اليابانية | الأخرى | الاجمالي |
|----------------------------------------|----------|---------|----------|-----------|---------------|---------------|
| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | الفوسفات | الأسمدة | الأردنية | الأردنية | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| الموجودات | ٦٣٧,١٦٧ | ٢٧٤,٨٤٩ | ٢٠٠,٣٠٩ | ٥٣,٣٧٢ | ٥,٦٨٦ | ١,١٧١,٣٨٣ |
| استثمار في شركات حليفة ومشاركات مشتركة | ٣٣٣,٧٩٣ | - | - | - | - | ٣٣٣,٧٩٣ |
| المطلوبات | ٤٢٢,٦٤٤ | ١١٥,٧٥٤ | ٣٢,٤٩٩ | ٥,١٢١ | ٥٦٠ | ٥٧٦,٥٧٨ |

| الموجودات والمطلوبات | وحدة | وحدة | الهندية | اليابانية | الأخرى | الاجمالي |
|----------------------------------------|----------|---------|----------|-----------|---------------|---------------|
| كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | الفوسفات | الأسمدة | الأردنية | الأردنية | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| الموجودات | ٤٧٤,١٦٤ | ٢٣٠,٠٨٢ | ١١٥,٦٤٩ | ٢٥,٩٥٦ | ٦,٠٨١ | ٨٥١,٩٣٢ |
| استثمار في شركات حليفة ومشاركات مشتركة | ٢٩٢,٢٦٤ | - | - | - | - | ٢٩٢,٢٦٤ |
| المطلوبات | ٤٥٣,٣٠٩ | ٦٥,٤٣٨ | ١٣,٨٦٠ | ١,٣٢٠ | ٦٩٣ | ٥٣٤,٦٢٠ |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية هي كما يلي:

| وحدة الفوسفات | وحدة الأسمدة | الهندية الأردنية | الأسمدة اليابانية الأردنية | مواد أولية | المجموع |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------------|----------------------------------|---------------|---------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| - ٢٠٢١ | | | | | |
| ٣٣٣,٦٦٣ | ٩٩,٠٢٢ | ١٢٩,١٩٧ | ٣٥,٦٣٠ | - | ٥٩٧,٥١٢ |
| آسيا | | | | | |
| - | - | - | ٢٣,١٤١ | - | ٢٣,١٤١ |
| استراليا | | | | | |
| - | ٢,٥٤٧ | - | ٢,٦٧٤ | - | ٥,٢٢١ |
| أوروبا | | | | | |
| - | ٦,٥٤٥ | ٨,٤٥٣ | ٣٠ | - | ١٥,٠٢٨ |
| افريقيا | | | | | |
| ٢٠,٢٩٣ | ١٦,٣٥٥ | - | ٣,٣٩٣ | - | ٤٠,٠٤١ |
| أمريكا الجنوبية | | | | | |
| - | ١٦٦,٩٩٣ | - | ٦٧,٣٣٢ | - | ٢٣٤,٣٢٥ |
| أمريكا الشمالية | | | | | |
| ١٤٦,١٥٣ | - | - | - | - | ١٤٦,١٥٣ |
| الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن | | | | | |
| ١٦ | ٣,٨٩٥ | - | ١٢٩ | ١٢,٣١٨ | ١٦,٣٥٨ |
| أخرى | | | | | |
| ٥٠٠,١٢٥ | ٢٩٥,٣٥٧ | ١٣٧,٦٥٠ | ١٣٢,٣٢٩ | ١٢,٣١٨ | ١,٠٧٧,٧٧٩ |
| - ٢٠٢٠ | | | | | |
| ١٩٤,٩٠٠ | ١٢٦,١٢٦ | ٧٥,٥٢٨ | ٣٨,٨٤٤ | - | ٤٣٥,٣٩٨ |
| آسيا | | | | | |
| - | - | - | ٢,٤٧١ | - | ٢,٤٧١ |
| استراليا | | | | | |
| ٩,١٧٦ | ٩,٣٦١ | - | ١,٤٤٣ | - | ١٩,٩٨٠ |
| أوروبا | | | | | |
| - | ١٠,٠٤٧ | ٤,١٩٧ | - | - | ١٤,٢٤٤ |
| افريقيا | | | | | |
| - | ٥,٠٩٥ | - | - | - | ٥,٠٩٥ |
| أمريكا الجنوبية | | | | | |
| - | ٢٥,٦٧٥ | - | ٣,٥١٠ | - | ٢٩,١٨٥ |
| أمريكا الشمالية | | | | | |
| ٩٣,٤٧٠ | - | - | - | - | ٩٣,٤٧٠ |
| الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن | | | | | |
| ٨ | ٩٣٦ | - | ١٤٢ | ٦,٤٥٦ | ٧,٥٤٢ |
| أخرى | | | | | |
| ٢٩٧,٥٥٤ | ١٧٧,٢٤٠ | ٧٩,٧٢٥ | ٤٦,٤١٠ | ٦,٤٥٦ | ٦٠٧,٣٨٥ |

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.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

| (٣٣) كلفة الإنتاج | | |
|--------------------------|---------------|------------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ١٦,٢٠٦ | ٥,٦٤٩ | منتجات تحت التصنيع أول المدة |
| | | يضاف: |
| ١٤٨,٣٨٢ | ١٤٨,٦٢١ | متعهدو الردم والتعدين |
| ١٠٨,٠١٠ | ٢٢٥,٠٣٥ | مواد خام |
| ٥,٣٨٩ | ٥,٢٦٧ | كلفة شراء مواد أولية |
| ٦٩,٠١١ | ٨٠,٢٩٥ | رواتب وأجور ومنافع أخرى |
| ١٨,٣٦٤ | ١٧,٢٧٦ | مياه وكهرباء |
| ١٧,١٢٧ | ١٩,٨٠٢ | قطع غيار ولوازم |
| ١٢,٩٢٢ | ١٤,٢٥٠ | محروقات وزيوت |
| ١١,٠٣٦ | ١١,٤٦٦ | استهلاكات |
| ٢٧,٥٨٦ | ٢٩,٠٦٦ | أخرى |
| | | ينزل: |
| (٥,٦٤٩) | (٦,٧٩٢) | منتجات تحت التصنيع آخر المدة |
| ٤٢٨,٣٨٤ | ٥٤٩,٩٣٥ | |

(٣٤) رواتب وأجور ومنافع الموظفين

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------------------------|
| آلاف الدينائر | آلاف الدينائر | |
| ٥٧,١٧٣ | ٦٤,٠١٩ | رواتب وعلاوات |
| ١١,٦٠٦ | ٩,٤٠٣ | صندوق التعويض ونهاية الخدمة وصندوق الوفاة |
| ٧,٤٩٠ | ٧,٢٦٤ | الضمان الاجتماعي |
| ٣,٣٠٣ | ٢,١٩٤ | نفقات معالجة المستخدمين |
| ٢,١١٧ | ٢,٢٣٨ | صندوق التوفير |
| ٢,٠٣١ | ٢,٠٠٩ | تغطية نفقات التأمين الصحي لعائلات المستخدمين |
| ١,٤٨١ | ٢,٠٦٣ | تعويض نهاية الخدمة |
| ٩٤٤ | ٧٠٩ | دعم وجبات الطعام |
| ٢٠٠ | ٢٠٠ | القيمة الحالية لمكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين |
| ٨٦,٣٤٥ | ٩٠,٠٩٩ | |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

(٣٥) مصاريف ميناء الفوسفات الجديد

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٦,٣٥٩ | ٦,٣٦١ | اطفاءات (إيضاح ٦) |
| ١,٥٧٩ | ٢,٠٤٢ | رواتب وأجور ومنافع أخرى |
| ١,٢٦٣ | ١,٥٤٢ | مياه وكهرباء |
| ٦٩٨ | ٨١٨ | إيجارات و أجور عمال |
| ٥٩٠ | ٨٢١ | تأمين ممتلكات ومعدات |
| ٦١١ | ١,٨٥٤ | أخرى |
| ١١,١٠٠ | ١٣,٤٣٨ | |

(٣٦) 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 ٢٠٢١ بقيمة ١٠٩,٢٧٠ ألف دينار و ٣,٦٥٨ ألف دينار على التوالي (٣١ كانون الأول ٢٠٢٠: ٣٥,٢٢٣ ألف دينار و ١,٣٨٢ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة ١٣٠٪ من حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧,٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ما مجموعه ١٣,٦٨٨ دينار. قام البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقبض مبلغ ٧,٦٣٩ ألف دينار على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الأبييض إلا أن الشركة لا تمتلك ارصدة متحركة لدى البنك الأهلي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الأهلي الأردني على جدول القروض الممنوحة لها وتم الاتفاق بين الشركاء والبنك على اعتبار الدفعة التي قام البنك بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ بقبضها على حساب شركة الفوسفات جزءاً من الدين الذي تم جدولته والمستحق على شركة الأبييض للأسمدة. هذا وقد قامت المجموعة بالتحوط بنسبة حصتها من رأسمال الشركة حسب متطلبات معيار (٩) وذلك لوجود عدم تيقن جوهري حول إمكانية شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. علماً بأنه في نهاية عام ٢٠١٩ لم تتمكن شركة الأبييض للأسمدة والكيماويات الأردنية بتسديد الفوائد المستحقة على القروض.

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

قامت المجموعة خلال ٢٠١١ بكفالة القرض الممنوح لشركة بترو جوردان ابدي - المشروع الاندونيسي بنسبة حصتها من رأس مال الشركة والبالغة ٥٠٪، حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ ما مجموعه ٢٩,٠٤٠ ألف دينار.

قامت المجموعة بالتحوط للالتزامات المحتملة التي قد تنجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٣٢,٥٠٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠,٠٠٠ ألف دينار). قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ بتسجيل مخصص إضافي مقابل الالتزامات المحتملة التي قد تنجم عن الكفالات والاعتمادات بمبلغ ٢,٥٠٠ ألف دينار.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا ومطالبات مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٢,١٦٦ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

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

شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة)

المجموعة مدعية:

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

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب عقد تعدين فوسفات (ازالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A١.A٢.A٣) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشيدية) بمبلغ ١٥,٥٣٣ ألف دينار بتاريخ ٢٣ كانون الأول ٢٠٢١ أصدرت المحكمة قرارها حيث ألزمت شركة مناجم الفوسفات بدفع مبلغ ١١,٦٢٦ ألف دينار لصالح شركة مناجم لتطوير التعدين ورد الدعوى بباقي المطالبة البالغة ٣,٩٠٨ ألف دينار.

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

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الأول ٢٠١٩ بموضوع مطالبه مالية بقيمة ٢٢٩ ألف دينار. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة الاستئناف.

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

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

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر حزيران ٢٠٢١ بموضوع مطالبه بقيمة ١٩,٩١٧ ألف دينار بدل قيمة أعمال منجزة بموجب عطاءات. والدعوى ما زالت ضمن قلم المحكمة.

شركة أركان للمقاولات الانشائية (شركة حليفة)

المجموعة مدعيه:

أقامت الشركة خلال شهر أيلول ٢٠١٩ دعوى قضائية ضد شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٥,٧١٨ ألف دينار جراء عدم تسديد رصيد التسوية النهائية لعقد إزالة الردم البيئي وتعيين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات (DL١.DL٢.DL٣.DL٤) في منجم الشبيدة بالإضافة الى الفائدة القانونية والرسوم والنفقات، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ وبناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن أعمال منجزة لم تقم شركة مناجم الفوسفات بدفعها مقدرة بمبلغ ٥,١٢٢ ألف دينار تخص عقد إزالة الردم البيئي وتعيين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية ومعنوية بالإضافة الى مطالبات مالية تتعلق بكلف أليات تم شرائها من اجل عطاء صادر عن شركة مناجم الفوسفات و لم يرسو على شركة أركان وبدل استهلاكها وتعويض عن نقص قيمتها ومصاريها الإدارية المتعلقة بها مقدرة بما مجموعه ١٧,٥٠٠ ألف دينار، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ بموضوع منع مطالبه مالية بقيمة ١٠,٨٤١ ألف دينار تخص عقد إزالة الردم البيئي وتعيين الفوسفات (A١.A٢) في منطقة قواطع الغارفات، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيلول ٢٠١٩ بموضوع مطالبه بقيمة ٢,٣٧٦ ألف دينار اعمال منجزة عن عطاء تعيين فوسفات واعمال خفض نسبة رطوبة وفروق أسعار. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٩ بموضوع مطالبه بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف دينار عن قيام شركة مناجم الفوسفات بطرح عطائات وعدم الالتزام باتفاقية الشراكة، وبتاريخ ١٩ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مصالحة مع شركة أركان للمقاولات الانشائية لإنهاء كافة الدعاوى القائمة واسقاطها نهائيا أمام المحكمة النازرة فيها.

شركة العون المتطورة للمقاولات

المجموعة مدعى عليها:

أقامت شركة العون المتطورة للمقاولات دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر آذار ٢٠٢١ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية والكسب الفائت والأضرار الأدبية مقدرة لغايات الرسوم بمبلغ ١,٠٠٠ ألف دينار، وبتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة العون المتطورة للمقاولات لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

أقامت شركة العون المتطورة للمقاولات دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر آذار ٢٠٢١ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية والكسب الفائت والأضرار الأدبية وفسخ عقد البيع المتعلق بسند التنازل عن الحصص المؤرخ بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٢ بواقع ٢٠٠ ألف حصة والمطالبة بأرباح الحصص التي تم التنازل عنها خلال الفترة الممتدة من تاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١٢ وحتى تاريخ الفسخ مقدرة لغايات الرسوم بمبلغ ١,٠٠٠ ألف دينار ، وبتاريخ ٢٢ كانون الأول ٢٠٢١ بناء على مباحثات ومسااعي المصالحة بين الشركة وشركة العون المتطورة للمقاولات لإنهاء كافة الدعاوى القائمة بين الطرفين فقد تم وقف السير بالدعوى لمدة (٣) أشهر وفقا لاتفاقيا، هذا ولا زالت الدعوى منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

لاحقا لتاريخ القوائم المالية الموحدة قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مصالحة مع شركة العون المتطورة للمقاولات لإنهاء كافة الدعاوى القائمة واسقاطها نهائيا أمام المحكمة النازرة فيها.

البنك الأهلي الأردني

أقام البنك الأهلي الأردني دعاوى قضائية ضد شركة الأبيض (شركة حليفة) ومساهميها الكفلاء للمطالبة بقيمة الدفعات المستحقة على قرض التجمع البنكي (التأجير التمويلي) بقيمة ٢٦,٧٢٧ ألف دينار و ٢٣,٥٥٤ ألف دولار أمريكي و ٨٢٣ ألف دينار و ١٥,٢٦٦ ألف دولار أمريكي والدعاوي ما زالت منظورة لدى المحكمة علماً أنه تم إلقاء الحجز التحفظي على جزء من الأموال غير المنقولة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية. تحتفظ المجموعة بمخصص بمبلغ ١٦,١٨٨ ألف دينار والذي يمثل حصة المجموعة من كفالة القرض ضمن بند المخصصات الأخرى.

الالتزامات المتعلقة بإعادة تأهيل المناجم والمصانع

ان أنشطة المجموعة تتمثل في صناعات وحقوق تعدين قد يكون لها تأثير على البيئة. وقامت المجموعة بدراسة التأثيرات البيئية هذا و في رأي الإدارة لا توجد اية تأثيرات قد تنجم عنها التزامات بيئية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١.

(٣٧) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

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

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة خلال السنوات المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

| المجموع | | الجهة ذات العلاقة | | |
|-----------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|--------------|
| | | الشركات الحليفة | | |
| | | والمشاريع المشتركة | | |
| | | حكومة المملكة الأردنية الهاشمية* | | |
| | | أخرى** | | |
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| آلاف الدينار | آلاف الدينار | آلاف الدينار | آلاف الدينار | آلاف الدينار |
| بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة: | | | | |
| ٩٩,١٢١ | ١٣٦,٧٣٧ | ٦٧,٨٣٦ | - | ٦٨,٩٠١ |
| ١٩,١٠٦ | ١٩,٥٥٢ | ١,١٦٧ | - | ١٨,٣٨٥ |
| ١٥,١٤٧ | ١٥,١٤٧ | - | - | ١٥,١٤٧ |
| ١٢,٥٩٧ | ٨,٣٢٨ | - | ٨,٣٢٨ | - |
| بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة: | | | | |
| ٨٠,٥٣٠ | ٤٢,٧٢٨ | - | - | ٤٢,٧٢٨ |
| عناصر قائمة الدخل الموحدة: | | | | |
| ٣٠٤,٤٠٣ | ٤٢٧,٠٧٤ | ٢٨٠,٩٢١ | - | ١٤٦,١٥٣ |
| ٩٢,٥٧٧ | ٤١,٢٠٥ | ٩,٣٠٠ | - | ٣١,٩٠٥ |
| ١٨,٧٨٢ | ٣٠,٤١٦ | - | ٣٠,٤١٦ | - |
| ٥,١١٩ | ٤,٩٤٤ | - | ٤,٩٤٤ | - |
| ٥,٨٣٣ | ٤,٠٨٤ | ٨٣٩ | - | ٣,٢٤٥ |
| ٩,٤٠٢ | ٩,٣٨٦ | - | ٩,٣٨٦ | - |

* تقوم المجموعة بالحصول على خدمات ومنتجات من شركات / مؤسسات مملوكة لحكومة المملكة الأردنية الهاشمية (كبار المساهمين)، وقد بلغ مجموع المدفوعات النقدية لهذه الشركات / المؤسسات ١٠٨,٣٦١ ألف دينار و ٨٥,٥٨٩ ألف دينار للسنتين المنتهيتين في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي.

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

*** بلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الذمم المدينة والقروض المدينة ١١,٠٤٤ ألف دينار و ٣,١٥٠ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١١,٠٤٤ ألف دينار و ٣,١٥٠ ألف دينار). علما بأنه تم خصم التدفقات النقدية المتوقعة لقروض شركة الأبييض للأسمدة و الكيماويات الأردنية باستخدام معدل أسعار الفائدة السوقية للقروض التجارية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|----------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٦٠٦ | ٦٥١ | رواتب ومكافآت الادارة التنفيذية العليا |
| ٤٥٢ | ٦٤٥ | مكافآت و تنقلات اعضاء مجلس الادارة |

بلغت قيمة تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة لموظفي الادارة العليا و التنفيذية الذين انتهت خدماتهم ١٤٠ ألف دينار خلال عام ٢٠٢١ (٢٠٢٠: صفر دينار).

المعاملات مع الحكومة الأردنية:

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

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

(٣٨) الشركات التابعة الجوهرية والمملوكة جزئياً من قبل المجموعة

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

| نسبة الملكية لغير المسيطرين | | | | |
|-----------------------------|------|------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | الأنشطة التشغيلية | بلد التأسيس | إسم الشركة |
| ٣٠٪ | ٢٠٪ | تصنيع وبيع الأسمدة ومشتقات كيماوية | الأردن | شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

| الرصيد المتراكم لحقوق غير المسيطرين | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
|--------------------------------------------------------------|--|---------------|---------------|
| | | آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |
| شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية | | ٣,٩٦٦ | ٤,٣٩٦ |
| الأرباح العائدة لحقوق غير المسيطرين | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| | | آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |
| ربح (خسارة) شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية | | ١,٤٤٢ | (٩٣٤) |
| أ. قائمة المركز المالي | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| | | آلاف الدينائر | آلاف الدينائر |
| الموجودات المتداولة | | ٥٠,٣٩٠ | ١٩,٦١٧ |
| الموجودات غير المتداولة | | ٥,٣٥٩ | ٥,٩٩١ |
| المطلوبات المتداولة | | (٣٢,٠٧٨) | (١٠,٨٢٥) |
| مطلوبات غير متداولة | | (٣,٩٤٦) | (٢٣٦) |
| فرق القيمة الدفترية عن القيمة السوقية عند التملك | | ١٠٧ | ١٠٧ |
| مجموع حقوق الملكية | | ١٩,٨٣٢ | ١٤,٦٥٤ |
| حصة غير المسيطرين من حقوق الملكية | | ٣,٩٦٦ | ٤,٣٩٦ |

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
٣١ كانون الأول ٢٠٢١

ب. قائمة الدخل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٥٣,٣٤٨ | ١٣٤,٤٦٢ | المبيعات |
| (٥٢,٨١٤) | (١٢٤,٦٥٢) | كلفة المبيعات |
| ٥٣٤ | ٩,٨١٠ | اجمالي الربح |
| (١,٣٣٧) | (٢,١٩٨) | مصاريف بيع وتسويق |
| (١,٤٧٨) | (١,٣٤٢) | مصاريف إدارية |
| (٢,٢٨١) | ٦,٢٧٠ | الربح (الخسارة) التشغيلية |
| ٣ | ٤ | ايراد فوائد |
| (٥٣) | (١٣) | تكاليف تمويل |
| (٦٢) | ٤٠ | إيرادات (مصاريف) أخرى |
| - | (١,١٥٣) | مخصص صندوق الوفاة والتعويض |
| (١٠) | (٢٠) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٦٤٦) | (٣) | مخصص تدني مخزون |
| (٦٤) | (١) | مصاريف سنوات سابقة |
| (٣,١١٣) | ٥,١٢٤ | ربح (خسارة) السنة |
| - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (٣,١١٣) | ٥,١٢٤ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| (٩٣٤) | ١,٤٤٢ | حصة غير المسيطرين من الدخل الشامل للسنة |

ج. قائمة التدفقات النقدية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| آلاف الدينانير | آلاف الدينانير | |
| ٩٠٩ | ٣,٧٤٩ | الانشطة التشغيلية |
| ٩٩ | (٢٠٢) | الانشطة الاستثمارية |
| ٦٨ | (١١٧) | الانشطة التمويلية |
| ١,٠٧٦ | ٣,٤٣٠ | صافي الزيادة في النقد وما في حكمه |

(٣٩) الاستحواذ على حصص غير المسيطرين

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

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

(٤٠) القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

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

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

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

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

| المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | المجموع |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| ٢٠٢١ - | | | |
| موجودات مالية | | | |
| ١١٩ | - | ٢٦٦ | ٣٨٥ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ٣٦٩ | - | - | ٣٦٩ |
| موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | | | |
| ٢٠٢٠ - | | | |
| موجودات مالية | | | |
| ١١٥ | - | ٢٧٢ | ٣٨٧ |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ٢١٢ | - | - | ٢١٢ |
| موجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | | | |

(٤١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

تتمثل حساسية قائمة الدخل الموحدة بأثر التغيرات المفترضة الممكنة بأسعار الفوائد على ربح المجموعة لسنة واحدة، ويتم احتسابها على الموجودات والمطلوبات المالية التي تحمل سعر فائدة متغير كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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.

٢٠٢١ -

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

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

- ٢٠٢٠ -

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

مخاطر التغير بأسعار الأسهم

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الدخل الموحدة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) والتغير المتراكم في القيمة العادلة (للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) نتيجة للتغيرات الممكنة المعقولة على أسعار الأسهم، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى المؤثرة ثابتة:

- ٢٠٢١ -

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

- ٢٠٢٠ -

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

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

مخاطر الائتمان

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

الذمم المدينة

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

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها لعدد كبير من العملاء، هذا ويمثل أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٥٢٪ من الذمم المدينة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ (٢٠٢٠: أكبر ٧ عملاء ما نسبته ٥٠٪).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ كانون الأول ٢٠٢١

موجودات مالية أخرى

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

مخاطر السيولة

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

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

يلخص الجدول أدناه توزيع المطلوبات المالية (غير مخصصة) كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس الفترة المتبقية للاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية:

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ | أقل من ٣ شهور | من ٣ شهور إلى ١٢ شهر | من سنة حتى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
|---------------------|---------------|----------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| ٤٩ | ٢,٦٠٧ | - | - | - | ٢,٦٥٦ |
| ١٢٩,٦٥٥ | - | - | - | - | ١٢٩,٦٥٥ |
| ٣٣,١٣٥ | - | - | - | - | ٣٣,١٣٥ |
| - | ٣٧,٥٧٥ | ٤٩,٠٦٣ | ١١٩,٤٠٧ | ٢٠٦,٠٤٥ | ٢٠٦,٠٤٥ |
| ٢,٥٩٢ | ٢١,٧٥٢ | ٣٠,٧٨٦ | ١٦,٨٥٧ | ٧١,٩٨٧ | ٧١,٩٨٧ |
| ١,١٧٧ | ٦,٣٠٣ | ٣٣,٠١٩ | ٥٢,٦٧٢ | ٩٣,١٧١ | ٩٣,١٧١ |
| ١٦٦,٦٠٨ | ٦٨,٢٣٧ | ١١٢,٨٦٨ | ١٨٨,٩٣٦ | ٥٣٦,٦٤٩ | ٥٣٦,٦٤٩ |

| ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠ | أقل من ٣ شهور | من ٣ شهور إلى ١٢ شهر | من سنة حتى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
|---------------------|---------------|----------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير | آلاف الدنانير |
| ١,٨٦٢ | ٨١,٩٧٤ | - | - | - | ٨٣,٨٣٦ |
| ٧٠,٩٣٧ | - | - | - | - | ٧٠,٩٣٧ |
| ٤٤,٣٤٧ | - | - | - | - | ٤٤,٣٤٧ |
| - | ٢٤,٧١١ | ٦٢,٢٨١ | ١٠٧,٥٨٠ | ١٩٤,٥٧٢ | ١٩٤,٥٧٢ |
| ٢,٥٩٢ | ٢٣,٤٤٨ | ٣٦,٣٤٤ | ٢٢,٢٠٦ | ٨٤,٥٩٠ | ٨٤,٥٩٠ |
| ٨٠ | ١٥٣ | ١,١٦٤ | - | ١,٣٩٧ | ١,٣٩٧ |
| ١١٩,٨١٨ | ١٣٠,٢٨٦ | ٩٩,٧٨٩ | ١٢٩,٧٨٦ | ٤٧٩,٦٧٩ | ٤٧٩,٦٧٩ |

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).

(٤٢) إدارة رأس المال

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

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

إن البنود المتضمنة في هيكل رأس المال تتمثل في رأس المال المدفوع والاحتياطي الإجمالي والاحتياطي الاختياري والإحتياطي الخاص واحتياطي تملك حصص غير المسيطرين والأرباح المدورة والبالغ مجموعها ٩٢٤,٩٠٨ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢١ مقابل ٦٠٥,٤٥٤ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠٢٠.

(٤٣) توزيعات أرباح

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

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

(٤٤) الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرصدة عام ٢٠٢٠ لتتوافق مع أرقام الأرصدة في عام ٢٠٢١. لم تؤثر إعادة التصنيف على ربح المجموعة أو حقوق الملكية.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) عقود التأمين

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

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

سيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٣، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة ان المنشأة طبقت المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٥) قبل أو مع تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١٧).

لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

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

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

سيتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

العقود الخاسرة - كلفة التزامات العقود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
قام المجلس الدولي للمعايير المحاسبية خلال أيار ٢٠٢٠، بإصدار تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) والتي تحدد التكاليف التي يجب على المنشأة ان تأخذها بعين الاعتبار عند تقييم ما اذا كان العقد الخاسر او سينتج عنه خسارة.

تطبق التعديلات طريقة "التكلفة المباشرة". ان التكاليف المباشرة المتعلقة بعقود بيع البضائع أو الخدمات تتضمن كلا من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة بأنشطة العقد بشكل مباشر. لا تتعلق المصاريف الادارية والعمومية بالعقود بشكل مباشر ولذلك يتم استبعادها إلا إذا تم تحميلها الى الطرف الاخر بموجب شروط العقد.

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

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

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

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

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

لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

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

سيتم تطبيق هذه التعديلات اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديل على المطلوبات المالية التي يتم تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية السنة المالية التي تطبق فيها المجموعة التعديل.

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

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

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

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

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على المجموعة.

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

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

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

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

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC

CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

31 DECEMBER 2021

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders of Jordan Phosphate Mines Company – Public Shareholding Company
Amman - Jordan

Report on the Audit of the Consolidated Financial Statements

Opinion

We have audited the accompanying consolidated financial statements of **Jordan Phosphate Mines Company – Public Shareholding Company** (the “Company”) and its Subsidiaries (together the “Group”), which comprise the consolidated statement of financial position as at 31 December 2021, and the consolidated statement of income, consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects the financial position of the Group as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards, are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements section of our report. We are independent of the Group in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code) together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the consolidated financial statements in Jordan, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in our audit of the consolidated financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of our audit of the consolidated financial statements as a whole, and in forming our opinion thereon, and we do not provide a separate opinion on these matters. For each matter below, our description of how our audit addressed the matter provided in that context.

We have fulfilled the responsibilities described in the Auditor's responsibilities for the audit of the consolidated financial statements section of our report, including in relation to these matters. Accordingly, our audit included the performance of procedures designed to respond to our assessment of the risks of material misstatement of the consolidated financial statements. The results of our audit procedures, including the procedures performed to address the matters below, provide the basis for our audit opinion on the accompanying consolidated financial statements.

| 1. Revenue recognition | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Refer to note 23 on the consolidated financial statements | |
| Key audit matter | How the key audit matter was addressed in the audit |
| <p>The Group focuses on revenue as one of its main performance measures, and given the importance of the amounts and the geographical diversity of the Group's operations and the ease with which these revenues are exposed to the risks of overstatement in value and fraud, we consider the revenue recognition as a key audit matter.</p> <p>Revenues are recognized when the Group meets the performance obligations in accordance with the contracts signed with customers when the goods are sold to customers and the invoice is issued, which usually occurred at a specific point in time.</p> | <p>The audit procedures included an assessment of the Group's accounting policies for revenue recognition in accordance with the International Financial Reporting Standards. We also tested the Group's controls around revenue recognition and key controls within the revenue cycle.</p> <p>We have tested the accuracy of revenue recognition by selecting a sample of sales invoices and match them with contracts and selling prices agreed upon.</p> <p>We have tested a sample of revenues journal entries recorded during the year based on predetermined standards.</p> <p>We have selected a sample of revenues before and after year-end to ensure proper recording in the proper period.</p> <p>We have also performed detailed revenue analysis using financial and non-financial information.</p> |

2. Provisions for employees' benefits

Refer to note 17 on the consolidated financial statements

Key audit matter

The Group has different employee benefit plans such as defined contribution plans whereas the Group's financial obligations are limited to the Company's share of contribution or defined benefit plans "Death and Compensation fund".

The measurement of the Death and Compensation fund provision is considered a key audit matter because the balance as of 31 December 2021 amounting to JD 113,573 thousand is material to the consolidated financial statements.

Furthermore, measuring the defined benefit obligations plans liability using the projected unit credit method requires used certain assumptions related to the present value of future expected payments and the actuarial assumptions related to the resignation rates, salary increase rates and discount rates. Whereas the calculation of the defined benefit obligations plans liability is performed in accordance with actuarial studies as required by International Accounting Standards (IAS 19) "Employees benefits".

How the key audit matter was addressed in the audit

The audit procedures included an assessment of the accounting policies followed by the Group to recognize liabilities. Moreover, we involved our valuation experts to assist us in evaluating the assumptions and methodologies used by the actuarial expert, specifically those related to discount rates, resignation rates, salary increase rates and mortality rates. Nevertheless, we have assessed the extent of the independence and the qualification of the actuarial expert.

We tested the accuracy of the assumptions and information used in the calculation of the employees' benefits liabilities by taking a sample of employees' contracts and payroll slips.

We evaluated the sufficiency of disclosures made by the Group regarding assumptions used in the measurement of these liabilities in accordance with International Accounting Standards (IAS 19).

Other information included in the Group's 2021 annual report.

Other information consists of the information included in the annual report, other than the consolidated financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. Our opinion on the consolidated financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the consolidated financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the consolidated financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information; we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the consolidated Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements, management is responsible for assessing the Group's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Consolidated Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.

- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However future events or conditions may cause the Group to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.
- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. We are responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. We remain solely responsible for our audit opinion.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

We also provide those charged with governance with a statement that we have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on our independence, and where applicable, actions taken to eliminate threats or safeguards applied.

From the matters communicated with those charged with governance, we determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements of the current period, and are therefore the key audit matters. We describe these matters in our auditor's report, unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, we determine that a matter should not be communicated in our report because the adverse consequences of doing so would reasonable be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

The Group maintains proper books of accounting which are in agreement with the consolidated financial statements.

The partner in charge of the audit resulting in this auditor's report was Bishr Ibrahim Baker; license number 592.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | Notes | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| ASSETS | | | |
| Non-current assets | | | |
| Property, plant and equipment | 3A | 225,626 | 218,984 |
| Projects in progress | 4 | 16,074 | 13,690 |
| Investments in associates and joint ventures | 5 | 333,793 | 292,264 |
| Intangible assets | 6 | 130,148 | 136,509 |
| Deferred tax assets | 22 | 39,138 | 42,596 |
| Employees' housing loans | 7 | 4,852 | 3,886 |
| Financial Assets at fair value through other comprehensive income | 8 | 385 | 387 |
| Long term loans receivable | 9 | 6,442 | 11,997 |
| Long term accounts receivable | 12 | 22,481 | 22,481 |
| Long term other current assets | 13 | 6,560 | 7,256 |
| Right-of-use assets | 3B | 58,001 | 62,540 |
| | | <u>843,500</u> | <u>812,590</u> |
| Current assets | | | |
| Inventories, spare parts and supplies | 11 | 164,115 | 129,595 |
| Short term accounts receivable | 12 | 183,110 | 107,327 |
| Other short term current assets | 13 | 61,973 | 51,585 |
| Short term loans receivables | 9 | 5,555 | - |
| Financial assets at fair value through profit and loss | | 369 | 212 |
| Cash on hand and at banks | 14 | 246,554 | 42,887 |
| | | <u>661,676</u> | <u>331,606</u> |
| TOTAL ASSETS | | <u>1,505,176</u> | <u>1,144,196</u> |
| Equity and Liabilities | | | |
| Equity | | | |
| Paid-in-capital | 15 | 82,500 | 82,500 |
| Statutory reserve | 15 | 75,000 | 75,000 |
| Voluntary reserve | 15 | 75,000 | 75,000 |
| Special reserve | 15 | 75,000 | 75,000 |
| Fair value reserve | | (276) | (274) |
| Acquisition of Non – controlling interest reserve | 39 | 924 | - |
| Retained earnings | | 616,484 | 297,954 |
| Equity attributable to Company's shareholders | | <u>924,632</u> | <u>605,180</u> |
| Non – controlling interests | 38 | 3,966 | 4,396 |
| Total Equity | | <u>928,598</u> | <u>609,576</u> |
| Non-current liabilities | | | |
| Long-term loans | 16 | 42,539 | 52,959 |
| Provisions for employees' benefits | 17 | 82,448 | 83,706 |
| Assets deferral provision | 6 | 17,449 | 16,748 |
| Other long-term credit provisions | 36 | 32,500 | 30,000 |
| Long-term lease liabilities | 3B | 57,141 | 59,571 |
| | | <u>232,077</u> | <u>242,984</u> |
| Current liabilities | | | |
| Accounts payable | 18 | 129,655 | 70,937 |
| Accrued expenses | 19 | 33,135 | 44,347 |
| Other current liabilities | 20 | 27,821 | 32,346 |
| Due to banks | 21 | 2,460 | 76,388 |
| Current portion of long-term loans | 16 | 23,342 | 24,972 |
| Income tax provision | 22 | 85,838 | 9,984 |
| Short-term lease liabilities | 3B | 7,272 | 7,125 |
| Provisions for employees' benefits | 17 | 34,978 | 25,537 |
| | | <u>344,501</u> | <u>291,636</u> |
| Total Liabilities | | <u>576,578</u> | <u>534,620</u> |
| TOTAL EQUITY AND LIABILITIES | | <u>1,505,176</u> | <u>1,144,196</u> |

The attached notes from 1 to 45 form an integral part of these consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
CONSOLIDATED STATEMENT OF INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | <u>Notes</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Net Sales | 23 | 1,077,779 | 607,385 |
| Cost of sales | 23 | (537,755) | (449,225) |
| Gross profit | | 540,024 | 158,160 |
| Selling and marketing expenses | 24 | (6,710) | (7,551) |
| New phosphate port terminal expenses | 35 | (13,438) | (11,100) |
| Aqaba port fees | | (4,944) | (5,119) |
| Transportation expenses | | (60,309) | (50,601) |
| Administrative expenses | 25 | (23,498) | (24,351) |
| Russiefah mine expenses | 26 | (1,351) | (1,020) |
| Mining fees costs | 27 | (28,182) | (16,775) |
| Provision for slow-moving spare parts | 11 | (1,320) | (1,636) |
| Other provisions | 17 | (274) | (816) |
| Provision for expected credit losses | 36,12,9 | (6,520) | (2,510) |
| Himmet wattan fund donations | | - | (5,000) |
| Other income, net | 28 | 5,521 | 4,909 |
| Foreign currency exchange differences | | 589 | 612 |
| Operating profit | | 399,588 | 37,202 |
| Finance costs | 29 | (10,339) | (14,474) |
| Finance income | 30 | 2,056 | 1,624 |
| Group's share of profit from associates and joint ventures | 5 | 46,773 | 12,219 |
| Board of directors bonus | | (45) | (45) |
| Gain (Loss) from revaluation of financial assets at fair value through profit and loss | | 157 | (2) |
| Profit before income tax | | 438,190 | 36,524 |
| Income tax expense | 22 | (101,827) | (8,451) |
| Profit for the year | | 336,363 | 28,073 |
| Profit Attributable to: | | | |
| Equity holders | | 334,921 | 29,007 |
| Non – controlling interests | 38 | 1,442 | (934) |
| | | <u>336,363</u> | <u>28,073</u> |
| | | <u>JD/Fils</u> | <u>JD/Fils</u> |
| Basic and diluted profit per share attributable to the equity holders | 31 | <u>4/060</u> | <u>0/352</u> |

The attached notes from 1 to 45 form an integral part of these consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | <u>Notes</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Profit for the year | | 336,363 | 28,073 |
| Add: Other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods (net of tax) | | | |
| Changes in fair value of financial assets at fair value through other comprehensive income | 8 | (2) | 40 |
| Actuarial gain (losses) resulted from revaluation of defined benefit obligation plan | 17 | 109 | (5,556) |
| Total comprehensive income for the year | | <u>336,470</u> | <u>22,557</u> |
| Total comprehensive income attributable to: | | | |
| Equity holders | | 335,028 | 23,491 |
| Non – controlling interests | | 1,442 | (934) |
| Total comprehensive income for the year | | <u>336,470</u> | <u>22,557</u> |

The attached notes from 1 to 45 form an integral part of these consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | Reserves | | | | Fair value reserve | Acquisition of Non - controlling interest reserve | Retained earnings | | Non - controlling interest | Total equity |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------------|-----------------|
| Paid-in capital | Statutory | Voluntary | Special | Unrealized* | | | Realized** | | | |
| | | | | | | | | | | |
| For the year ended 31 December 2021 | | | | | | | | | | |
| Balance at 1 January 2021 | 82,500 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | (274) | - | 25,983 | 271,971 | 4,396 | 609,576 |
| Profit for the year | - | - | - | - | - | - | 157 | 334,764 | 1,442 | 336,363 |
| Other comprehensive income items | - | - | - | - | (2) | - | - | 109 | - | 107 |
| Gross comprehensive income | - | - | - | - | (2) | - | 157 | 334,873 | 1,442 | 336,470 |
| Acquisition of Non – controlling interest (39) | - | - | - | - | - | 924 | - | - | (1,872) | (948) |
| Dividends payments (Note 43) | - | - | - | - | - | - | - | (16,500) | - | (16,500) |
| Balance at 31 December 2021 | 82,500 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | (276) | 924 | 26,140 | 590,344 | 3,966 | 928,598 |
| For the year ended 31 December 2020 | | | | | | | | | | |
| Balance at 1 January 2020 | 82,500 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | (314) | - | 25,985 | 256,768 | 5,330 | 595,269 |
| Profit for the year | - | - | - | - | - | - | (2) | 29,009 | (934) | 28,073 |
| Other comprehensive income items | - | - | - | - | 40 | - | - | (5,556) | - | (5,516) |
| Gross comprehensive profit | - | - | - | - | 40 | - | (2) | 23,453 | (934) | 22,557 |
| Dividends payments (Note 43) | - | - | - | - | - | - | - | (8,250) | - | (8,250) |
| Balance at 31 December 2020 | 82,500 | 75,000 | 75,000 | 75,000 | (274) | | 25,983 | 271,971 | 4,396 | 609,576 |

* An amount of JD 26,140 thousand is restricted and represents the unrealized gain from the revaluation of investment and acquisition of Indo-Jordan Chemical Co. and Nippon Jordan Fertilizer Co. during 2010 and 2011.

** Included in retained earnings an amount of JD 39,453 thousands which are restricted, it includes JD 39,138 thousands which represents deferred tax assets, an amount of JD 276 thousands restricted against the negative balance of fair value reserve for financial assets at fair value through other comprehensive income, and an amount of JD 39 thousands is restricted against the accumulated negative balance of fair value for financial assets at fair value through profit or loss as of 31 December 2021.

The attached notes from 1 to 45 form an integral part of these consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | <u>Notes</u> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>OPERATING ACTIVITIES</u> | | | |
| Profit for the year before income tax | | 438,190 | 36,524 |
| Adjustments for: | | | |
| Depreciation | 3A | 11,889 | 11,477 |
| Depreciation of right of use assets | 3B | 4,995 | 4,936 |
| Amortization of new phosphate port terminal | 6 | 6,361 | 6,359 |
| Amortization of production stripping costs | 10 | - | 7,172 |
| Provisions for employees' benefits | 17 | 17,819 | 10,283 |
| Finance costs | 29 | 10,339 | 14,474 |
| Finance income | 30 | (2,056) | (1,624) |
| Mining fees costs | 27 | 30,416 | 18,782 |
| Group's share of profit from associates and joint ventures | 5 | (46,773) | (12,219) |
| Provision for slow-moving spare parts | 11 | 1,320 | 1,636 |
| Provision for expected credit losses | 36,12,9 | 6,520 | 2,510 |
| Other non-cash items | | 2,053 | 2,505 |
| Working capital changes: | | | |
| Accounts receivable | | (89,923) | 3,075 |
| Employees' housing loans | | (1,539) | 1,062 |
| Other current assets | | (9,692) | (6,808) |
| Inventories, spare parts and supplies | | (35,840) | 40,380 |
| Accounts payable | | 58,718 | (27,943) |
| Accrued expenses | | (10,669) | 1,859 |
| Other current liabilities | | 1,565 | 5,237 |
| Provisions for employees' benefits paid | 17 | (15,458) | (10,535) |
| Mining fees paid | | (30,785) | (15,740) |
| Income tax paid | 22 | (23,745) | (16,818) |
| Net cash flows from operating activities | | <u>323,705</u> | <u>76,584</u> |
| <u>INVESTING ACTIVITIES</u> | | | |
| Property, plant and equipment and payments on projects in progress – net | | (21,062) | (14,664) |
| Proceeds from sale of financial assets at fair value through other comprehensive income | | - | 18 |
| Acquisition of Non – controlling interest | 39 | (948) | - |
| Dividends received | 5 | 11,120 | 1,000 |
| Interest received | | 2,056 | 1,624 |
| Net cash flows used in investing activities | | <u>(8,834)</u> | <u>(12,022)</u> |
| <u>FINANCING ACTIVITIES</u> | | | |
| Proceeds from loans | | 2,124 | 7,080 |
| Repayments of loans | | (14,174) | (27,942) |
| Dividends paid | | (16,529) | (7,927) |
| Lease liabilities payments | 3B | (3,849) | (7,269) |
| Finance costs paid | | (4,848) | (9,866) |
| Net cash flows used in financing activities | | <u>(37,276)</u> | <u>(45,924)</u> |
| Net increase in cash and cash equivalents | | 277,595 | 18,638 |
| Cash and cash equivalents at 1 January | | (33,501) | (52,139) |
| Cash and cash equivalents at 31 December | 14 | <u>244,094</u> | <u>(33,501)</u> |

The attached notes from 1 to 45 form an integral part of these consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(1) GENERAL

Jordan Phosphate Mines Company was established in 1949 and became a public shareholding company in 1953. The Company's objectives are to mine and market phosphate rock, produce fertilizers and invest in the establishment of related industries. The fertilizers production unit is located in the Industrial Complex in Aqaba. The phosphate rock is extracted, to a large extent, from the mines of Al-Abiad, Al-Hasa, and Shidiya. In respect of the mining rights granted to the Company, it is subject to annual mining rights fees of JD 500 / squared Kilo meter or any part of squared Kilo meter per mined area payable to the Natural Resources Authorities. The Company produces chemical fertilizers and related by-products through its subsidiaries that are listed in (Note 2-2).

The head office of the Company is located in Shmeisani, Amman - Jordan.

The Consolidated financial statements were authorized for issuance by the Board of Directors in their meeting held on 6 March 2022 and they are subject to the approval of the Company's General Assembly.

Investors with significant influence on the Group:

Indian Potash Limited, Government Investments Management Company (Jordan), Jordanian Social Security Corporation, Kisan International Trading and Government of Kuwait own 27.4%, 25.7%, 16.5% 9.6%, and 9.3% of the Company's capital, respectively.

(2-1) BASIS OF PREPARATION

The consolidated financial statements have been prepared on a historical cost basis, except for the financial assets at fair value through profit and loss and financial assets at fair value through other comprehensive income which have been measured at fair value as of the date of the consolidated financial statements.

The consolidated financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS).

The consolidated financial statements are presented in Jordanian Dinars and all values are rounded to the nearest thousand except when otherwise indicated.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(2-2) BASIS OF CONSOLIDATION

The consolidated financial statements comprise the financial statements of Jordan Phosphate Mines Company ("The Company") and the following subsidiaries as of 31 December 2021:

| Company name | Nature of activity | Ownership | Country |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------|---------|
| Indo-Jordan Chemicals Company Limited | Phosphoric Acid and other chemicals production | 100% | Jordan |
| Ro'ya for Transportation Company Limited | Transportation services | 100% | Jordan |
| Nippon Jordan Fertilizers Company Limited* | Fertilizers and chemicals production | 80% | Jordan |

* During the year 2021, the company acquired an additional share of 10% in the Nippon Jordanian Fertilizer Limited Company (note 39).

The control exists when the Group has the rights to variable returns from its involvement with the subsidiaries, and has the ability to affect those returns. Control over the subsidiaries is exercised when the following factors exist:

- Power over the investee (i.e., existing rights that give it the current ability to direct the relevant activities of the investee).
- Exposure, or rights, to variable returns from its involvement with the investee.
- The ability to use its power over the investee to affect its returns.

When the Group owns less than a majority of the voting rights in an investee, in this case, the Group considers all factors and circumstances to determine whether it has control over the investee, which include the following:

- Contractual agreements with shareholders that have voting rights in the investee.
- Rights resulting from other contractual arrangements.
- The Group's current and future voting rights in the investee.

The Group reassesses its control over the investee when circumstances and factors exist that lead to the change in one or more of the three factors listed above.

Subsidiaries are fully consolidated from the date on which the Group gains control and continues to do so until the date when such control ceases. The subsidiaries revenues and expenses are consolidated in the consolidated statement of comprehensive income from the date the Group gains control over the subsidiaries until that control ceases.

Profits, losses, and all other comprehensive income items are attributed to the shareholders' equity of the parent company, and to non-controlling interest, even if this leads to a deficit balance. If need arises, the subsidiaries' financial statements are adjusted accordingly to comply with the Group's

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

accounting policies. All intra-group assets, liabilities, equity, revenues, expenses, gains and losses resulting from intra-group transactions and dividends are eliminated in full.

A change in the ownership interest of a subsidiary, without a loss of control, is accounted for as an equity transaction. If the Group loses control over a subsidiary, it:

- Derecognizes the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary
- Derecognizes the carrying amount of any non-controlling interest
- Derecognizes the cumulative translation differences recorded in equity
- Recognizes the fair value of the consideration received
- Recognizes the fair value of any investment retained
- Recognizes any surplus or deficit in the statement of profit or loss and other comprehensive income
- Reclassifies the parent's share of components previously recognised in OCI to profit or loss or retained earnings, as appropriate.

(2-3) NEW IFRS AND AMENDMENTS APPLIED FOR FIRST TIME DURING THE YEAR

The accounting policies adopted in the preparation of the consolidated financial statements are consistent with those followed in the preparation of the annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2020, except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2021:

Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2: Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16

The amendments provide temporary reliefs which address the financial reporting effects when an interbank offered rate (IBOR) is replaced with an alternative nearly risk-free interest rate (RFR). The amendments include the following practical expedients:

- To require contractual changes, or changes to cash flows that are directly required by the reform, to be treated as changes to a floating interest rate, equivalent to a movement in a market rate of interest,
- To permit changes required by IBOR reform to be made to hedge designations and hedge documentation without the hedging relationship being discontinued,
- To provide temporary relief to entities from having to meet the separately identifiable requirement when an RFR instrument is designated as a hedge of a risk component.

These amendments had no impact on the consolidated financial statements of the Group.

Covid-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 Amendments to IFRS 16

On 28 May 2020, the IASB issued Covid-19-Related Rent Concessions - amendment to IFRS 16 Leases. The amendments provide relief to lessees from applying IFRS 16 guidance on lease modification accounting for rent concessions arising as a direct consequence of the Covid-19 pandemic. As a practical expedient, a lessee may elect not to assess whether a Covid-19 related rent concession from a lessor is a lease modification. A lessee that makes this election accounts for any change in lease payments resulting from the Covid-19 related rent concession the same way it would account for the change under IFRS 16, if the change were not a lease Modification.

The amendment was intended to apply until 30 June 2021, but as the impact of the Covid-19 pandemic is continuing, on 31 March 2021, the IASB extended the period of application of the practical expedient to 30 June 2022.

The amendment applies to annual reporting periods beginning on or after 1 April 2021.

However, the Group has not received Covid-19-related rent concessions, but plans to apply the practical expedient if it becomes applicable within allowed period of application.

(2-4) USE OF ESTIMATES

The preparation of the consolidated financial statements requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amounts of financial assets and liabilities and disclosure of contingent liabilities. These estimates and assumptions also affect the revenues and expenses. In particular, considerable judgment by management is required in the estimation of the amount and timing of future cash flows when determining the level of provisions required. Such estimates are necessarily based on assumptions about several factors involving varying degrees of judgment and uncertainty and actual results may differ resulting in future changes in such provisions.

Useful life of properties, plant and equipment

The Group's management estimates the useful life for property, plant and equipment for the purpose of calculating depreciation by depending on the expected useful life of these assets.

Management reviews the remaining book value and useful life annually. Future depreciation expense is adjusted if management believes that the remaining useful life of the assets differs from previous estimations.

Impairment of goodwill

The Group's management performs an annual impairment test for the goodwill resulted from the purchase of the fertilizers unit at the date of the consolidated financial statements. Goodwill is impaired if there are indications of impairment, i.e. if the estimated recoverable amount for the fertilizers unit is less than the book value. Impairment is recorded in the consolidated statement of income.

The fair value of recoverable amounts for the fertilizers unit is valued using the discounted value of future cash flows. All assumptions used in the goodwill impairment calculation are indicated in (Note 6).

Provision for slow moving spare parts

The Group's management performs an annual study which categorizes all spare parts by age groups. Based on the results of the study, a provision is taken against spare parts which have surpassed, at the date of the Group's financial statements, a certain age from the date of purchase.

Stripping Cost in the Production Phase of Surface Mine

The Group incurs waste removal costs (stripping costs) during the development and production phases of its surface mining operations. During the production phase, stripping costs (production stripping costs) can be incurred both in relation to the production of phosphate in that period or the creation of improved access and mining flexibility in relation to phosphate to be mined in the future.

Production stripping costs are included as part of the costs of inventory, while the stripping costs incurred in the creation of improved access and mining flexibility in relation to phosphate to be mined in future periods are capitalised as a stripping activity non-current asset that is amortized using units of production method. When the following conditions are met:

- It is probable that the future economic benefit improved access to the phosphate associated with the stripping activity will flow to the entity; and
- The entity can identify the amount and type of phosphate for which has been improved; and
- The cost relating to the striping activity associated with the component can be measured reliably.

Significant judgment is required to distinguish between development stripping and production stripping and to distinguish between the production stripping that relates to the extraction of phosphate and what relates to the creation of a stripping activity asset. The Group's management calculates the stripped quantities of overburden for any of the locations based on geological and specialized technical studies conducted on a quarterly basis. Stripping costs are capitalized as a stripping activity asset when the actual stripping ratio is higher than the contracted stripping ratio estimated by geologists and specialized professionals.

The capitalized stripping costs are amortized using the units of production method estimated based on the updated geological studies for the period for each location when the actual stripping ratio is lower than or equal to the contracted stripping ratio.

Expected credit losses

For all debt instruments, the Group has applied the standard's simplified approach and has calculated ECL based on lifetime expected credit losses. The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

Income tax provision

The Group calculates tax expense for the year based on reasonable estimates, for possible consequences of audit by the Income and Sales tax department. The amount of tax provision is based on various factors, such as experience of previous tax audits. Additionally, the Group engages an independent tax specialist to review the tax provision calculations.

Deferred tax assets are recognized for all deductible temporary differences such as unused tax expenses and losses to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the losses can be utilized. Management judgment is required to determine the amount of deferred tax assets that can be recognized, based upon the likely timing and the level of future taxable profits. Details of income tax provision and deferred tax are disclosed in (Note 22).

Significant judgement in determining the lease term of contracts with renewal options

The Group determines the lease term as the non-cancellable term of the lease, together with any periods covered by an option to extend the lease if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised.

The Group has the option, under some of its leases to lease the assets for additional terms. The Group applies judgement in evaluating whether it is reasonably certain to exercise the option to renew.

That is, it considers all relevant factors that create an economic incentive for it to exercise the renewal. After the commencement date, the Group reassesses the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise (or not to exercise) the option to renew (e.g., a change in business strategy).

The Group included the renewal period as part of the lease term for leases of plant and machinery due to the significance of these assets to its operations. These leases have a short non-cancellable period and there will be a significant negative effect on production if a replacement is not readily available.

Death and compensation fund provision

Death and compensation fund provision is measured using the Projected Unit Credit Method that is calculated by an actuarial. All actuarial assumptions are disclosed in (Note 17).

(2-5) SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Property, plant and equipment

A) Property plant and equipment recognition and measurement

Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and any impairment in value. Depreciation is calculated on a straight-line basis using the following depreciation rates, (land is not depreciated):

| <u>Type of property, plant and equipment</u> | <u>Depreciation rate</u> |
|----------------------------------------------|--------------------------|
| | % |
| Buildings and constructions | 2 |
| Roads and yards | 4 |
| Machinery and equipment | 3 |
| Water and electricity networks | 2-3 |
| Furniture and office equipment | 9 |
| Medical and lab equipment | 10 |
| Communication equipment | 12 |
| Computers | 12 |
| Vehicles | 7 |
| Spare parts reserves | 3 |
| Software and programs | 20 |

The useful life and depreciation method are reviewed periodically to ensure that the method and period of depreciation are consistent with the expected pattern of economic benefits from items of property, plant and equipment.

Book value of property and equipment's are being reviewed regarding the decreasing the value when the events or changing in circumstances indicate that the book value cannot be recovered. When the carrying values exceed the estimated recoverable amounts, the assets are written down to their recoverable amount, and the impairment is recorded in the consolidated statement of income.

Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and carrying amount of the asset) is included in the consolidated statement of income when the asset is derecognised.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

B) Major maintenance and repairs

Expenditure on major maintenance refits or repairs comprises the cost of replacement assets or parts of assets and overhaul costs. Where an asset, or part of an asset, that was separately depreciated and is now written off is replaced, and it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Group through an extended life, the expenditure is capitalised. Where part of the asset was not separately considered as a component and therefore not depreciated separately, the replacement value is used to estimate the carrying amount of the replaced asset(s) which is immediately written off. All other day-to-day maintenance and repairs costs are expensed as incurred.

Projects in progress

Projects in progress are stated at cost, and include the cost of construction, equipment and other direct costs and it is not depreciated until it is available for use.

Right-of-use assets

The Group recognises right-of-use assets at the commencement date of the lease (i.e., the date the underlying asset is available for use). Right-of-use assets are measured at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses, and adjusted for any remeasurement of lease liabilities.

The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received. Unless the Group is reasonably certain to obtain ownership of the leased asset at the end of the lease term, the recognised right-of-use assets are depreciated on a straight-line basis over the shorter of its estimated useful life and the lease term. Right-of-use assets are subject to impairment.

Lease liabilities

At the commencement date of the lease, the Group recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Group and payments of penalties for terminating a lease, if the lease term reflects the Group exercising the option to terminate.

The variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as expense in the period on which the event or condition that triggers the payment occurs.

In calculating the present value of lease payments, the Group uses the incremental borrowing rate at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable.

After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the in-substance fixed lease payments or a change in the assessment to purchase the underlying asset.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Group applies the short-term lease recognition exemption to some of its short-term leases (i.e., those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and do not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases that are considered of low value (USD 5,000 annually). Lease payments on short-term leases and leases of low-value assets are recognised as expense on a straight-line basis over the lease term.

Investments in associates and joint ventures

An associate is an entity over which the Group has significant influence. Significant influence is the power to participate in the financial and operating policy decisions of the investee but is not control or joint control over those policies.

A joint venture is a type of joint arrangement whereby the parties that have joint control of the arrangement have rights to the net assets of the joint venture. Joint control is the contractually agreed sharing of control of an arrangement, which exists only when decisions about the relevant activities require unanimous consent of the parties sharing control.

The considerations made in determining significant influence or joint control are similar to those necessary to determine control over subsidiaries.

The Group's investments in its associate and joint venture are accounted for using the equity method.

Under the equity method, the investment in an associate or a joint venture is initially recognised at cost. The carrying amount of the investment is adjusted to recognise changes in the Group's share of net assets of the associate or joint venture since the acquisition date. Goodwill relating to the associate or joint venture is included in the carrying amount of the investment and is not tested for impairment individually.

The consolidated statement of income reflects the Group's share of the results of operations of the associate or joint venture. Any change in other comprehensive income of those investees is presented as part of the Group's consolidated statement of other comprehensive income. In addition, when there has been a change recognised directly in the equity of the associate or joint venture, the Group recognises its share of any changes, when applicable, in the statement of changes in equity. Unrealised gains and losses resulting from transactions between the Group and the associate or joint venture are eliminated to the extent of the interest in the associate or joint venture.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The aggregate of the Group's share of profit or loss of an associate and a joint venture is shown on the face of the consolidated statement of income and represents profit or loss after tax and non-controlling interests in the subsidiaries of the associate or joint venture.

The financial statements of the associate or joint venture are prepared for the same reporting period as the Group. When necessary, adjustments are made to bring the accounting policies in line with those of the Group.

After application of the equity method, the Group determines whether it is necessary to recognise an impairment loss on its investment in its associate or joint venture. At each reporting date, the Group determines whether there is objective evidence that the investment in the associate or joint venture is impaired. If there is such evidence, the Group calculates the amount of impairment as the difference between the recoverable amount of the associate or joint venture and its carrying value, and then recognises the loss as 'Share of profit of an associate and a joint venture' in the consolidated statement of income.

Upon loss of significant influence over the associate or joint control over the joint venture, the Group measures and recognises any retained investment at its fair value. Any difference between the carrying amount of the associate or joint venture upon loss of significant influence or joint control and the fair value of the retained investment and proceeds from disposal is recognised in the consolidated statement of income.

Intangible assets

- New phosphate port terminal

This item represents the license to use and operate the new phosphate port terminal for a period of 26 years, after that the port will be handed over to Aqaba Development Corporation.

Following initial recognition, intangible assets are carried at cost less any accumulated amortization and any accumulated impairment losses.

Intangible assets are amortized over the period in which they are expected to be available for use by the Group using straight line method and assessed for impairment whenever there is an indication that the intangible asset may be impaired. The amortization expense on intangible assets

is recognized in the consolidated statement of income starting on the opening date of the new phosphate port terminal until 28 February 2040.

Goodwill

Business combinations are accounted for using the acquisition method. The cost of an acquisition is measured as the aggregate of the consideration transferred measured at acquisition date fair value and the amount of any non-controlling interests in the acquire. For each business combination, the Group elects whether to measure the non-controlling interests in the acquire at fair value or at the proportionate share of the acquirer's identifiable net assets. Acquisition-related costs are expensed as incurred and included in administrative expenses.

When the Group acquires a business, it assesses the financial assets and liabilities assumed for appropriate classification and designation in accordance with the contractual terms, economic circumstances and pertinent conditions as at the acquisition date. This includes the separation of embedded derivatives in host contracts by the acquiree.

If the business combination is achieved in stages, any previously held equity interest is remeasured at its acquisition date fair value and any resulting gain or loss is recognised in profit or loss.

Any contingent consideration to be transferred by the acquirer will be recognised at fair value at the acquisition date. Contingent consideration classified as an asset or liability that is a financial instrument and within the scope of IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement, is measured at fair value with changes in fair value recognised in either profit or loss or as a change to other comprehensive income. If the contingent consideration is not within the scope of IAS 39, it is measured in accordance with the appropriate IFRS. Contingent consideration that is classified as equity is not remeasured and subsequent settlement is accounted for within equity.

Goodwill is initially measured at cost, being the excess of the aggregate of the consideration transferred and the amount recognised for non-controlling interests, and any previous interest held, over the net identifiable assets acquired and liabilities assumed. If the fair value of the net assets acquired is in excess of the aggregate consideration transferred, the Group re-assesses whether it has correctly identified all of the assets acquired and all of the liabilities assumed and reviews the procedures used to measure the amounts to be recognised at the acquisition date. If the reassessment still results in an excess of the fair value of net assets acquired over the aggregate consideration transferred, then the gain is recognised in profit or loss.

After initial recognition, goodwill is measured at cost less any accumulated impairment losses. For the purpose of impairment testing, goodwill acquired in a business combination is, from the acquisition date, allocated to each of the Group's cash-generating units that are expected to benefit from the combination, irrespective of whether other assets or liabilities of the acquiree are assigned to those units.

Where goodwill has been allocated to a cash-generating unit and part of the operation within that unit is disposed of, the goodwill associated with the disposed operation is included in the carrying amount of the operation when determining the gain or loss on disposal. Goodwill disposed in these circumstances is measured based on the relative values of the disposed operation and the portion of the cash-generating unit retained.

Asset deferral cost

The Group recognises and measures asset deferral provision for movable assets as a consequence of the use of the new phosphate port terminal during the operating period in accordance with IAS 37, using the best estimate of the expenditures required to settle the present obligation at the consolidated statement of financial position date.

Financial assets at fair value through other comprehensive income

These are financial assets limited to equity instruments and the management intends to retain those assets in the long term. These financial assets are initially recognized at fair value plus attributable transaction costs and subsequently measured at fair value. The change in fair value of those assets is presented in the consolidated statement of comprehensive income within owners' equity, including the change in fair value resulting from the foreign exchange differences of non-monetary assets.

In case those assets - or part of them - were sold, the resultant gain or loss is recorded in the consolidated comprehensive income statement within owners' equity and the fair value reserve for the sold assets is directly transferred to the retained profit or loss and not through the consolidated statement of income.

- Those financial assets are not subject to impairment testing.
- Dividends income is recorded in the consolidated income statement.
- It is not permitted to reclassify assets to or from this category except in certain circumstances determined in the IFRS 9.

Debit financial assets

Debit financial assets are initially recognized at fair value, debit financial assets are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Inventories and spare parts

Inventories are valued at the lower of cost or net realizable value. Costs incurred in bringing each product to its present location and conditions are accounted for as follows:

Net realizable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

| | |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Raw materials | - Purchase cost using the weighted average cost method. |
| Finished goods and work in process | - Cost of direct materials, labor and a proportion of manufacturing overheads based on normal operating capacity but excluding borrowing costs, using the weighted average cost method. |
| Spare parts and supplies | - Cost using the weighted average cost method. |

Accounts receivable

Accounts receivable are stated at original invoice amount less any provision for any uncollectible amounts or expected credit loss. The Group applies a simplified approach in calculating ECLs. The Group has established a provision matrix that is based on the Group's historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment in accordance with IFRS (9).

Financial assets at fair value through profit and loss

Financial assets which are purchased with the aim of resale in the near future in order to generate profit from the short-term market prices fluctuation or the trading profit margins.

Financial instruments at fair value through profit or loss are initially measured at fair value, transaction costs are recorded in the income statement at the date of transaction. Subsequently, these assets are revalued at fair value. Gains or losses arising on subsequent measurement of these financial assets including the change in fair value arising from non-monetary assets in foreign

currencies are recognized in the income statement. When these assets or portion of these assets are sold, the gain or loss arising is recorded in the consolidated statement of income.

Dividend and interest income are recorded in the consolidated statement of income.

It is not permitted to reclassify assets to or from this category except in certain circumstances determined in the International Financial Reporting Standards.

Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalent in the consolidated statement of financial position comprise cash at banks and at hand and short term deposits with an original maturity of three months or less. If original maturity of deposits exceeds three months, they are classified as short-term investments. For the purpose of the consolidated statement of cash flow, cash and cash equivalents consist of cash and cash equivalents as defined above, net of outstanding bank overdrafts.

Long term loans

All loans and borrowings are initially recognized at fair value less directly attributable transaction costs. After initial recognition, interest bearing loans and borrowings are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method.

Loans interests are expensed in the period they occur including the grace period (if any). However, interest on loans granted for the purpose of financing projects in progress, is capitalized as a part of the project cost.

Employees' benefits

The Group grants its employees schemes for early retirement and end of service compensations according to the following plans:

1. Defined benefits plans

The Group has the following defined benefits plans:

- End of service bonus compensation.
- Death and compensation fund.

The plans liability is determined actuarial expert. The obligation provision and pension costs are determined using the projected unit credit method. The projected unit credit method considers each period of service as giving rise to an additional unit of benefit entitlement and measures each unit separately to build up the final obligation.

Past service costs are recognized in profit or loss on the earlier of the date of plan amendment or the date that the company recognizes related costs . Actuarial gains or losses are recognized in accumulated losses through OCI in the period in which they occur. Gain or loss is realized from amendment or payment of the benefits when it occurs. The end of service obligation is measured at the present value of estimated future cash flows using a discount rate that is similar to the interest rate on government bonds.

2. Defined contribution plans

The Group computes its share from contributions to the defined contribution plans that is being provided to the plan's fund, which is financially and managerially independent from the Group, bank account in form of cash payments. Once the Group pays its share of contributions it will have no further liability toward the plan. Contributions are recognized as expense in the consolidated statement of income.

Accounts payable and accruals

Liabilities are recognized for amounts to be paid in the future for goods or services received, whether billed by the supplier or not.

Provisions

Provisions are recognized when the Group has a present obligation (legal or constructive) arising from a past event and the costs to settle the obligation are both probable and able to be reliably measured.

Revenue and expense recognition

Revenues are recorded in accordance with the five-steps model of the International financial Reporting Standard (15), which includes identifying the contract and the price and determining the performance obligation in the contract and recognizing revenue based on the performance of the obligation, where revenue is recognized when the goods are sold to customers and the invoice is issued, which usually takes place at a specific point in time.

Other revenues are recognized on an accrual basis.

Expenses are recognized on an accrual basis.

Mining Fees

Mining fees paid in respect of phosphate rock used by the Fertilizers Unit are charged to cost of sales. Other mining fees on exported and locally sold phosphate are shown as a separate item in the consolidated statement of income.

Leases

Leases are classified as operating leases whenever the terms of the lease transfer substantially all the risks and rewards of ownership to the lessor. Operating lease payments are recognized as an expense on a straight-line basis.

Income tax

Income tax expense represents current year income tax and deferred income tax.

Accrued tax expenses are calculated based on taxable income, which may be different from accounting income as it may include tax-exempt income, non-deductible expenses in the current year that are deductible in subsequent years, tax-accepted accumulated losses or tax-deductible items.

Current income tax is calculated based on the tax rates and laws that are applicable at the consolidated statement of financial position date and according to IAS 12.

Deferred income taxation is provided using the liability method on all temporary differences at the consolidated financial statement date. Deferred income tax assets and liabilities are measured at the tax rates that are expected to apply to the period when the asset is realized or the liability is settled, based on laws that have been enacted at the financial position date. The carrying values of deferred income tax assets are reviewed at each consolidated statement of financial position date and reduced to the extent that it is no longer probable that sufficient taxable profit will be available to allow all or part of the deferred income tax asset to be utilized.

Impairment of non-financial assets

The Group assesses at each reporting date whether there is an indication that an asset may be impaired. If any such indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Group makes an estimate of the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's fair value less costs to sell and its value in use and is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. Where the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs to sell, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded subsidiaries or other available fair value indicators.

Foreign currencies

Transactions in foreign currencies are recorded at the rate ruling at the date of the transactions. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at the rate of exchange ruling at the consolidated statement of financial position date, based on the rates declared by the Central Bank of Jordan.

Fair value

The Group evaluates its financial instruments such as financial assets at fair value through other comprehensive income at the date of the financial statements. Also, the fair value of financial instruments is disclosed in (Note 40).

The fair value of the financial instruments is included at the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date.

The fair value is measured based on the assumption that the sale or purchase transaction of financial assets is facilitated through an active market for financial assets and liabilities respectively. In case there is no active market, a market best fit for financial assets and liabilities is used instead. The Group needs to acquire opportunities to access the active market or the best fit market.

The Group measures the fair value of financial assets and liabilities using the pricing assumptions used by market participants to price financial assets and liabilities, assuming that market participants behave according to their economic interests.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Group uses valuation techniques that are appropriate and commensurate with the circumstances, and provides sufficient information for fair value measurement. Also, it illustrates clearly the use of inputs that are directly observable, and minimizes the use of inputs that are not directly observed.

The Group uses the following valuation methods and alternatives in measuring and recording the fair value of financial instruments.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements or have been written off are categories within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- Level 1- Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2- Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3- Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognized in the financial statements on a recurring basis, the Group determines whether transfers have accrued between levels in the hierarchy by reassessing categorization (based on the lowest level input that significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the disclosure of fair value, the Group classifies assets and liabilities based on their nature, their risk, and the level of fair value measurement.

Segment reporting

For the purpose of reporting to management and the decision makers in the Group, a business segment is a group of assets and operations engaged in providing products or services that are subject to risks and returns that are different from those of other business segments.

A geographical segment is engaged in providing products or services within a particular economic environment that are subject to risks and return that are different from those of segments operating in other economic environments.

Current Versus non-current Classification

The Group presents assets and liabilities in the consolidated statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- Expected to be realised or intended to be sold or consumed in the normal operating cycle
- Held primarily for the purpose of trading
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period

Or

- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in the normal operating cycle
- It is held primarily for the purpose of trading
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period

Or

- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

All other liabilities are classified as non-current.

Deferred tax assets and liabilities are classified as non-current assets and liabilities.

Offsetting

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount is reported in the consolidated statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(3A) PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

| | Buildings | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| | Land | and constructions | Roads & Yards | Machinery & equipment | Water & electricity networks | Furniture & office equipment | Medical equipment | Communication equipment | Computers | Vehicles | Spare parts reserves | Software and programs | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 2021 | | | | | | | | | | | | | |
| Cost: | | | | | | | | | | | | | |
| At 1 January 2021 | 3,503 | 133,671 | 25,361 | 495,335 | 83,548 | 6,271 | 1,065 | 1,354 | 3,803 | 14,133 | 65,388 | 1,913 | 835,345 |
| Additions | - | 1 | - | 190 | 8,292 | 195 | 8 | 4 | 93 | 118 | 4,618 | - | 13,519 |
| Transfers from projects in progress (Note 4) | - | 82 | - | 5,011 | - | 5 | - | - | - | - | 47 | - | 5,145 |
| Disposals | - | - | - | (18) | - | (62) | - | - | (10) | - | (140) | - | (230) |
| At 31 December 2021 | <u>3,503</u> | <u>133,754</u> | <u>25,361</u> | <u>500,518</u> | <u>91,840</u> | <u>6,409</u> | <u>1,073</u> | <u>1,358</u> | <u>3,886</u> | <u>14,251</u> | <u>69,913</u> | <u>1,913</u> | <u>853,779</u> |
| Accumulated Depreciation: | | | | | | | | | | | | | |
| At 1 January 2021 | - | 97,326 | 23,281 | 391,903 | 42,701 | 4,878 | 942 | 1,310 | 3,449 | 13,184 | 35,475 | 1,912 | 616,361 |
| Depreciation for the year | - | 2,419 | 294 | 5,728 | 1,291 | 277 | 21 | 10 | 96 | 245 | 1,508 | - | 11,889 |
| Disposals | - | - | - | (3) | - | (42) | - | - | (10) | - | (42) | - | (97) |
| At 31 December 2021 | <u>-</u> | <u>99,745</u> | <u>23,575</u> | <u>397,628</u> | <u>43,992</u> | <u>5,113</u> | <u>963</u> | <u>1,320</u> | <u>3,535</u> | <u>13,429</u> | <u>36,941</u> | <u>1,912</u> | <u>628,153</u> |
| Net book value | | | | | | | | | | | | | |
| At 31 December 2021 | <u>3,503</u> | <u>34,009</u> | <u>1,786</u> | <u>102,890</u> | <u>47,848</u> | <u>1,296</u> | <u>110</u> | <u>38</u> | <u>351</u> | <u>822</u> | <u>32,972</u> | <u>1</u> | <u>225,626</u> |

The value of fully depreciated property, plant and equipment is JD 573,506 thousand as at 31 December 2021.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | Land | Buildings and constructions | Roads & Yards | Machinery & equipment | Water & electricity networks | Furniture & office equipment | Medical equipment | Communication equipment | Computers | Vehicles | Spare parts reserves | Software and programs | Total |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------|---------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 2020 | | | | | | | | | | | | | |
| Cost: | | | | | | | | | | | | | |
| At 1 January 2020 | 3,503 | 133,550 | 25,361 | 494,333 | 83,157 | 6,196 | 1,065 | 1,346 | 3,746 | 14,189 | 59,705 | 1,913 | 828,064 |
| Additions | - | 83 | - | 514 | 294 | 138 | - | 21 | 71 | 135 | 5,683 | - | 6,939 |
| Transfers from projects | | | | | | | | | | | | | |
| in progress | - | 38 | - | 488 | 97 | - | - | - | - | - | - | - | 623 |
| Disposals | - | - | - | - | - | (63) | - | (13) | (14) | (191) | - | - | (281) |
| At 31 December 2020 | <u>3,503</u> | <u>133,671</u> | <u>25,361</u> | <u>495,335</u> | <u>83,548</u> | <u>6,271</u> | <u>1,065</u> | <u>1,354</u> | <u>3,803</u> | <u>14,133</u> | <u>65,388</u> | <u>1,913</u> | <u>835,345</u> |
| Accumulated Depreciation: | | | | | | | | | | | | | |
| At 1 January 2020 | - | 94,899 | 22,995 | 386,310 | 41,606 | 4,649 | 914 | 1,311 | 3,343 | 13,108 | 34,096 | 1,912 | 605,143 |
| Depreciation for the year | - | 2,427 | 286 | 5,593 | 1,095 | 287 | 28 | 12 | 115 | 255 | 1,379 | - | 11,477 |
| Disposals | - | - | - | - | - | (58) | - | (13) | (9) | (179) | - | - | (259) |
| At 31 December 2020 | <u>-</u> | <u>97,326</u> | <u>23,281</u> | <u>391,903</u> | <u>42,701</u> | <u>4,878</u> | <u>942</u> | <u>1,310</u> | <u>3,449</u> | <u>13,184</u> | <u>35,475</u> | <u>1,912</u> | <u>616,361</u> |
| Net book value | | | | | | | | | | | | | |
| At 31 December 2020 | <u>3,503</u> | <u>36,345</u> | <u>2,080</u> | <u>103,432</u> | <u>40,847</u> | <u>1,393</u> | <u>123</u> | <u>44</u> | <u>354</u> | <u>949</u> | <u>29,913</u> | <u>1</u> | <u>218,984</u> |

The value of fully depreciated property, plant and equipment is JD 568,003 thousand as at 31 December 2020.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Depreciation included in the consolidated statement of income is allocated as follows:

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Cost of sales | 11,466 | 11,036 |
| Administrative expenses | 356 | 369 |
| Selling and marketing expenses | 50 | 47 |
| Russiefah mine expenses | 7 | 15 |
| Others | 10 | 10 |
| | <u>11,889</u> | <u>11,477</u> |

(3B) LEASES

The Group has lease contracts for various lands owned by the Government of Jordan, used in its operations. The Group's obligations under its leases are secured by the lessor's title to the leased assets. Generally, the Group is restricted from assigning and subleasing the leased assets.

The Group also has some short term leases. The Group applies the 'short-term lease' recognition exemptions for this lease.

The lease obligation was computed based on average discount rate of 6.5%.

Set out below are the carrying amounts of right-of-use assets and lease liabilities recognised as of 31 December:

| | Right-of-use assets | Lease Obligations* |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| At 1 January 2021 | 62,540 | 66,696 |
| Additions | 456 | 487 |
| Depreciation | (4,995) | - |
| Finance costs | - | 4,391 |
| Transfers to credit balances | - | (3,312) |
| Payments | - | (3,849) |
| At 31 December 2021 | <u>58,001</u> | <u>64,413</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | Right-of-use assets JD ('000) | Lease Obligations* JD ('000) |
|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| At 1 January 2020 | 66,099 | 68,087 |
| Additions | 1,377 | 1,412 |
| Depreciation | (4,936) | - |
| Finance costs | - | 4,466 |
| Payments | - | (7,269) |
| At 31 December 2020 | 62,540 | 66,696 |

* Lease liabilities details as at 31 December 2021 are as follows:

| 2021 | | | 2020 | | |
|------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|
| Short-term | Long-term | Total | Short-term | Long-term | Total |
| JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 7,272 | 57,141 | 64,413 | 7,125 | 59,571 | 66,696 |

(4) PROJECTS IN PROGRESS

Movement on the projects in progress is as follows:

| | Balance at 1 January 2021 JD ('000) | Additions JD ('000) | Transferred to property plant & equipment JD ('000) | Disposals JD ('000) | Balance at 31 December 2021 JD ('000) |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|
| Aqaba Industrial Complex Projects | 3,450 | 2,312 | - | - | 5,762 |
| Shidiya Mine Projects | 195 | 958 | - | - | 1,153 |
| Indo-Jordan Chemicals Company Projects | 8,800 | 4,091 | (4,989) | - | 7,902 |
| Head Office, Hasa & Abyad mines | 497 | 61 | - | - | 558 |
| Nippon Jordan Fertilizers Company Projects | 748 | 121 | (156) | (14) | 699 |
| | 13,690 | 7,543 | (5,145) | (14) | 16,074 |

The estimated cost to complete the projects in progress as of 31 December 2021 amounted to JD 9,086 thousand for JPMC related projects and the expected completion of this projects is through 2024. The estimated cost to complete the projects in progress amounted to JD 9,078 thousand for Indo-Jordan's related projects as of 31 December 2021 and the expected completion of this projects is in 2022.

The estimated cost to complete the projects in progress amounted to JD 300 thousand for Nippon's related projects as of 31 December 2021 and the expected completion of this projects is in 2022.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(5) INVESTMENTS IN ASSOCIATES AND JOINT VENTURES

The below schedule summarizes the Group's investment in associates and joint ventures:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Investment in associates (A) | 239,846 | 197,274 |
| Joint ventures (B) | <u>93,947</u> | <u>94,990</u> |
| | <u>333,793</u> | <u>292,264</u> |

A. INVESTMENTS IN ASSOCIATES:

The below schedule summarizes financial information for the Group's investment in associates:

| | Country of incorporation | Nature of activity | Ownership | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------|----------------|----------------|
| | | | % | JD ('000) | JD ('000) |
| Manajim for Mining Development Company "Manajim" | Jordan | Mining services | 46 | 12,352 | 13,732 |
| Jordan Abyad Fertilizer Company "JAFCCO" * | Jordan | Fertilizers production | 27,38 | - | - |
| Jordan India Fertilizer Company "JIFCO" | Jordan | Phosphoric acid production | 48 | 221,806 | 173,849 |
| Arkan Company for Constructions "Arkan" | Jordan | Mining contracting | 46 | 5,358 | 9,276 |
| Kaltime Jordan Abdi Company | Indonesia | Phosphoric acid production | 40 | 330 | 417 |
| | | | | <u>239,846</u> | <u>197,274</u> |

* Jordan Abyad Fertilizer Company "JAFCCO" accumulated losses exceeded the entire value of investment.

Movements on the investment in associates were as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| At 1 January | 197,274 | 209,394 |
| The Group's share of current year profit | 45,667 | 12,798 |
| Dividends received from Manajim for Mining development * | - | (25,300) |
| Adjustment related to Manajim for Mining development | (1,380) | - |
| (Disposals) Addition of Group's share of JIFCO income related to transactions between the Group and associate | <u>(1,715)</u> | <u>382</u> |
| At 31 December | <u>239,846</u> | <u>197,274</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

- * The General assembly for Manajim for Mining Development Company approved in its ordinary meeting held on 28 October 2020, to distribute dividends amounted to JD 55 million from retained earnings. The group's share amounted to JD 25,300 thousand.

Group's share of associate companies' results:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Group's share of profit for the year * | 45,667 | 12,188 |
| Addition of Group's share of associate's income related to transactions between the Group and associate | - | 999 |
| | <u>45,667</u> | <u>13,187</u> |

- * This item includes amount of JD 610 thousand for 2020 that represents the Group share from Jordan Abyad Fertilizer Company losses for the year in excess of the Group share of the investment.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The below schedules summarize financial information for the Group's investment in associates:

| | 2021 | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------|
| | Manajim for Mining Development*** | Jordan India Fertilizers Company | Arkan Company for Construction | Kaltme Jordan Abdi Company | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Group's share in net equity: | | | | | |
| Current assets | 92,113 | 90,136 | 1,426 | 890 | 184,565 |
| Non-current assets | 17,812 | 458,206 | 17,371 | - | 493,389 |
| Current liabilities | (68,039) | (67,651) | (2,261) | (65) | (138,016) |
| Non-current liabilities | - | (14,952) | (359) | - | (15,311) |
| Net equity | 41,886 | 465,739 | 16,177 | 825 | 524,627 |
| Percentage of ownership | 46% | 48% | 46% | 40% | |
| Group's share in net equity | 19,268 | 223,555 | 7,441 | 330 | 250,594 |
| Elimination of Group's share of association related to transaction between the Group and associate | - | (1,749) | - | - | (1,749) |
| Adjustments due to change in ownership percentage | (6,916) | - | (2,083) | - | (8,999) |
| Net investment as at 31 December | 12,352 | 221,806 | 5,358 | 330 | 239,846 |
| Group's share from associate's revenues and profits: | | | | | |
| Revenues | - | 369,945 | 10,733 | - | 380,678 |
| Cost of sales | - | (178,583) | (10,157) | - | (188,740) |
| Administrative, selling and distribution expenses | - | (89,340) | (2,101) | (48) | (91,489) |
| Other revenues | - | - | 8 | - | 8 |
| Group share of prior year income* | - | 1,463 | (7,000) | (173) | (5,710) |
| Profit (loss) for the year before income tax | - | 103,485 | (8,517) | (221) | 94,747 |
| Income tax expense | - | - | - | - | - |
| Profit (loss) for the year | - | 103,485 | (8,517) | (221) | 94,747 |
| Percentage of ownership | 46% | 48% | 46% | 40% | |
| Group's share from current year income | - | 49,673 | (3,918) | (88) | 45,667 |
| Elimination of Group's share of associate's income related to transactions between the Group and associates | - | - | - | - | - |
| Group's share of associates' profit (loss) | - | 49,673 | (3,918) | (88) | 45,667 |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | 2020 | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------|
| | Manajim for Mining Development | Jordan India Fertilizers Company | Arkan Company for Construction | Kaltme Jordan Abdi Company | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Group's share in net equity: | | | | | |
| Current assets | 3,634 | 57,872 | 18,987 | 2,050 | 82,543 |
| Non-current assets | 19,745 | 475,295 | 26,093 | 67 | 521,200 |
| Current liabilities | (14,932) | (88,462) | (15,913) | (1,075) | (120,382) |
| Non-current liabilities | (19) | (82,451) | (1,540) | - | (84,010) |
| Elimination of the Group's portion of application of IFRS 9 related to the transactions between the Group and associates | 10,333 | - | - | - | 10,333 |
| Partners current account | 3,000 | - | (7,397) | - | (4,397) |
| Net equity | 21,761 | 362,254 | 20,230 | 1,042 | 405,287 |
| Percentage of ownership | 46% | 48% | 46% | 40% | |
| Group's share in net equity | 10,010 | 173,882 | 9,306 | 417 | 193,615 |
| Elimination of Group's share of association related to transaction between the Group and associate | - | (33) | - | - | (33) |
| Adjustments due to change in ownership percentage | - | - | 14 | - | 14 |
| Imbedded goodwill | 3,722 | - | (44) | - | 3,678 |
| Net investment as at 31 December | 13,732 | 173,849 | 9,276 | 417 | 197,274 |
| Group's share from associate's revenues and profits: | | | | | |
| Revenues | 108,235 | 185,787 | 37,789 | 5,766 | 337,577 |
| Cost of sales | (96,538) | (91,051) | (37,743) | (5,713) | (231,045) |
| Administrative, selling and distribution expenses | (811) | (84,331) | (1,324) | (132) | (86,598) |
| Interest income | 200 | - | - | 164 | 364 |
| Finance expenses | (12) | - | (312) | (129) | (453) |
| Other revenues | (230) | - | - | - | (230) |
| Group share of prior year income* | 11,867 | (1,032) | (209) | (8) | 10,618 |
| Profit (loss) for the year before income tax | 22,711 | 9,373 | (1,799) | (52) | 30,233 |
| Income tax expense | (2,824) | - | - | - | (2,824) |
| Profit (loss) for the year | 19,887 | 9,373 | (1,799) | (52) | 27,409 |
| Percentage of ownership | 46% | 48% | 46% | 40% | |
| Group's share from current year income | 9,148 | 4,499 | (828) | (21) | 12,798 |
| Elimination of Group's share of associate's income related to transactions between the Group and associates | - | - | 999 | - | 999 |
| Group's share of associates' profit (loss) | 9,148 | 4,499 | 171 | (21) | 13,797 |

* Prior year adjustments represent the profit/Loss differences between draft financial statements and issued audited financial statements of the associate companies.

*** Management of the Mining Development Company has not provided the group with the Company's financial statements for the year 2021, and in the opinion of the group's management, there is no material impact of the results of the Company's business on the value of the investment as of 31 December 2021

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

B. JOINT VENTURES:

The below schedule presents the Group's investment in joint ventures:

| | Country of incorporation | Nature of activity | Ownership % | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Indonesian project – Petro Jordan Abadi Company | Indonesia | Phosphoric Acid production | 50 | 19,062 | 20,141 |
| Jordan Industrial Ports Company | Jordan | Shipping services | 50 | 74,885 | 74,849 |
| | | | | <u>93,947</u> | <u>94,990</u> |

The movement on the investment in joint ventures is as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 94,990 | 97,281 |
| Group's share of profit (loss) for the year | 1,106 | (968) |
| Dividends from Industrial ports company* | (1,000) | (1,000) |
| Disposal Group's share of Petra Jordan Abdi income related to transactions between the Group and joint venture | <u>(1,149)</u> | <u>(323)</u> |
| Balance at 31 December | <u>93,947</u> | <u>94,990</u> |

- * The General assembly for Manajim for Industrial Ports Company approved in its ordinary meeting held on 26 May, 2021, to distribute dividends amounted to JD 2 million from retained earnings (2020: 2 million).

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The below schedules summarize financial information for the Group's major joint ventures:

| | 2021 | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|
| | Indonesian project – Petro Jordan Abadi Company | Jordan Industrial Ports Company | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Current assets | 38,206 | 24,212 | 62,418 |
| Non-current assets | 107,338 | 135,454 | 242,792 |
| Current liabilities | (53,826) | (4,917) | (58,743) |
| Non-current liabilities | (49,779) | (4,979) | (54,758) |
| Net equity | 41,939 | 149,770 | 191,709 |
| Percentage of ownership | 50% | 50% | |
| Group's share in net equity | 20,970 | 74,885 | 95,855 |
| Elimination of group's share of the income related to transactions between the Group and joint ventures | (1,908) | - | (1,908) |
| Group's share in net equity | 19,062 | 74,885 | 93,947 |
| <u>Group's share from joint ventures and profits</u> | | | |
| Revenues | 107,510 | 20,917 | 128,427 |
| Cost of sales | (101,620) | (18,487) | (120,107) |
| Administration, selling and distribution expenses | (1,450) | (889) | (2,339) |
| Interest income | - | 645 | 645 |
| Finance expense | (2,401) | (12) | (2,413) |
| Other revenues, net | 178 | 128 | 306 |
| Group's share from prior year results*** | (2,078) | (230) | (2,308) |
| Profit for the year | 139 | 2,072 | 2,211 |
| Percentage of ownership | 50% | 50% | |
| Group's share of profit from joint ventures | 70 | 1,036 | 1,106 |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | 2020 | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|
| | Indonesian project – Petro Jordan Abadi Company JD ('000) | Jordan Industrial Ports Company JD ('000) | Total JD ('000) |
| Current assets | 27,361 | 20,701 | 48,062 |
| Non-current assets | 111,422 | 139,365 | 250,787 |
| Current liabilities | (47,411) | (5,304) | (52,715) |
| Non-current liabilities | (49,573) | (5,064) | (54,637) |
| Net equity | 41,799 | 149,698 | 191,497 |
| Percentage of ownership | 50% | 50% | |
| Group's share in net equity | 20,900 | 74,849 | 95,749 |
| Elimination of group's share of the income related to transactions between the Group and joint ventures | (759) | - | (759) |
| Group's share in net equity | 20,141 | 74,849 | 94,990 |
| <u>Group's share from joint ventures and profits</u> | | | |
| Revenues | 77,584 | 19,744 | 97,328 |
| Cost of sales | (75,797) | (11,077) | (86,874) |
| Administration, selling and distribution expenses | (1,305) | (6,490) | (7,795) |
| Interest income | - | 527 | 527 |
| Finance expense | (2,872) | (12) | (2,884) |
| Other revenues, net | (329) | 813 | 484 |
| Group's share from prior year results*** | (2,478) | (244) | (2,722) |
| Profit for the year | (5,197) | 3,261 | (1,936) |
| Percentage of ownership | 50% | 50% | |
| Group's share of (loss) profit from joint ventures | (2,599) | 1,631 | (968) |

*** Prior year adjustments represent loss or profit differences between draft financial statements and issued audited financial statements of the joint ventures' companies.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(6) INTANGIBLE ASSETS

The details of this item are as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------|----------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Fertilizers unit goodwill* | 15,680 | 15,680 |
| New phosphate port** | <u>114,468</u> | <u>120,829</u> |
| | <u>130,148</u> | <u>136,509</u> |

*** FERTILIZERS UNIT GOODWILL:**

During 1986 the Group acquired Jordan Fertilizers Industry Company ("JFIC" or "the Fertilizers Unit") as agreed by the Economic Security Committee decision no. 16/86 dated 15 June 1986, whereby all assets and certain liabilities have been transferred to the Group.

Goodwill represents the excess of the cost of purchase over the Group's interest in the net fair value of the JFIC identifiable assets and liabilities that have been recorded 1986.

Impairment test of goodwill

The recoverable amount of the Fertilizers Unit has been determined using the projected cash flows based on financial budgets and projections prepared by the Group. The pre-tax discount rate applied is 16.6% the projections were prepared based on the production capacity and the expected prices of raw material and finished goods as published by specialized international organization. The test did not result any impairment in goodwill.

Key assumptions used:

The key assumptions to calculate the value in use for the Fertilizers Unit and which were used by management to prepare the projected cash flows for the impairment test of goodwill were as follows:

Projected sales: The quantities sold during 2021 were used to build up the projected 5 years future sales.

Projected costs: The costs incurred during 2021 except for raw material prices, were used to build up the projected 5 years cost.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Discount rate: The discount rate used reflects the management's estimate of the risks specific to the industry to determine the weighted average cost of capital which represent the discount rate used of 16.6% (2020: 16.6%).

Raw materials and selling prices: Estimated selling prices and prices of raw materials are based on management expectations. Fertilizers chemical products prices are obtained from published information issued from international specialized organization and it has been adjusted on historical cost to reflect the purchase prices including Cost and Freight (CFR) Aqaba / Jordan.

Sensitivity to changes in assumptions: With regard to the assessment of value in use of the fertilizer unit, management believes that no reasonably possible changes in any other above key assumptions would cause the carrying value of the unit to materially exceed its recoverable amount.

**** NEW PHOSPHATE PORT**

During 2014, the Group capitalized the new Phosphate Port Project as intangible assets in accordance with IFRIC 12 (Service Concession Arrangements), where the total cost of the project represents the license to use and operate the new port for a period of 26 years, after that the port will be handed over to Aqaba Development Corporation / Aqaba Special Economic Zone Authority. The Group started to amortize the intangible assets related to the new phosphate port terminal from the first of January 2014. The amortization expense for the year ended 31 December 2021 amounted to JD 6,361 thousand (2020: JD 6,359 thousand) was recorded within new phosphate port terminal expenses (Note 35).

Movement on new phosphate port is as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 120,829 | 127,188 |
| Amortization for the year | (6,361) | (6,359) |
| Balance at 31 December | <u>114,468</u> | <u>120,829</u> |

The asset deferral provision when the license to use and operate the new port expires is JD 17,449 thousand as 31 December 2021 (2020: JD 16,748 thousand). The obligation is measured at the present value of estimated future cash flows using an average interest rate of 6.5%.

The movement on the asset deferred provision is as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 16,748 | 16,031 |
| Present value discount (note 29) | 701 | 717 |
| Balance at 31 December | <u>17,449</u> | <u>16,748</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(7) EMPLOYEES' HOUSING LOANS

Movement on the employee's housing loans is as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance at 1 January | 3,886 | 4,567 |
| Net movement during the year | 1,539 | (1,062) |
| Release from discount- early payments | - | 421 |
| Present value discount (note 29) | <u>(573)</u> | <u>(40)</u> |
| Balance at 31 December | <u>4,852</u> | <u>3,886</u> |

The Group grants its classified employees, who have been in service with the Group for a minimum of seven years, interest-free housing loans at a maximum amount of JD 40 thousand per employee. The loans are repaid in monthly installments, deducted from the employees' monthly salaries over a period of maximum 15 years. These loans are guaranteed by a mortgage over the real estate.

Housing loans are initially recorded at fair value which is calculated by discounting the monthly installments to their present value using an interest rate which approximates the interest rate for similar commercial loans, and is subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method.

(8) FINANCIAL ASSETS AT FAIR VALUE THROUGH OTHER COMPREHENSIVE INCOME

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------|-------------|-------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Quoted shares | 119 | 115 |
| Unquoted shares | <u>266</u> | <u>272</u> |
| | <u>385</u> | <u>387</u> |

*The negative change in the fair value amounted of JD 2 thousand during 2021 (2020: positive change of JD 40 thousand).

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(9) LOANS RECEIVABLE

The balance represents loans granted to associated companies of the Group (Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company and Jordan India Fertilizers Company). Long-term loans receivable is subject to annual interest rates between 3.5% and 8.25%.

| | Currency | 2021 | | 2020 |
|-----------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| | | Short-term Loan payments | Long-term Loan payments | Long-term Loan payments |
| | | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Jordan India Fertilizers Company | USD | 5,555 | - | 5,555 |
| Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company – net * | USD | - | 3,564 | 3,564 |
| Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company – net* | JD | - | 6,028 | 6,028 |
| | | 5,555 | 9,592 | 15,147 |
| Provision for expected credit loss** | | - | (3,150) | (3,150) |
| | | <u>5,555</u> | <u>6,442</u> | <u>11,997</u> |

* The balance represents the net present value of the loans receivable of Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company after deducting an amount of JD 2,498 thousand, which represents the net present value of the expected future cash inflows using the market weighted average interest rate.

** Following is the movement on expected credit losses provision:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 3,150 | 2,777 |
| Provision for the year | - | 2,000 |
| Transfers to provision for expected credit loss for accounts receivables (Note 12) | - | (1,627) |
| Balance at 31 December | <u>3,150</u> | <u>3,150</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(10) PRODUCTION AND DEVELOPMENT STRIPPING COSTS

Movement on the production stripping cost is as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance at 1 January | - | 7,172 |
| Amortization for the year | - | (8,171) |
| Addition of Group's share of associate's income related to transactions between the Group and associates (Note 5) | - | 999 |
| Balance at 31 December | <u>-</u> | <u>-</u> |

(11) INVENTORIES, SPARE PARTS AND SUPPLIES

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Finished goods | 41,220 | 29,040 |
| Work in progress (Note 33) | 6,792 | 5,649 |
| Raw materials | 50,201 | 22,334 |
| Inventory held by contractors | 3,642 | 3,357 |
| Spare parts and supplies | 90,744 | 96,379 |
| | <u>192,599</u> | <u>156,759</u> |
| Provision for slow moving spare parts* | <u>(28,484)</u> | <u>(27,164)</u> |
| | <u>164,115</u> | <u>129,595</u> |

* Movement in the provision for slow-moving spare parts was as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance at 1 January | 27,164 | 25,528 |
| Provision for the year | 1,320 | 1,636 |
| Balance at 31 December | <u>28,484</u> | <u>27,164</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(12) ACCOUNTS RECEIVABLE

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Trade receivables | 142,911 | 53,486 |
| Due from associates and joint ventures (Note 37) | 68,901 | 79,924 |
| Others | 16,369 | 14,968 |
| | <u>228,181</u> | <u>148,378</u> |
| Provision for expected credit losses* | <u>(22,590)</u> | <u>(18,570)</u> |
| | <u>205,591</u> | <u>129,808</u> |
| Current portion | 183,110 | 107,327 |
| Non-current portion | 22,481 | 22,481 |
| | <u>205,591</u> | <u>129,808</u> |

*The following is the movement for the provision of expected credit loss:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance at 1 January | 18,570 | 16,433 |
| Transfers from Expected Credit losses Provision (Note 9) | - | 1,627 |
| Provision for the year | 4,020 | 510 |
| Balance at 31 December | <u>22,590</u> | <u>18,570</u> |

The Group's policy with regard to trade receivables and related parties' receivables is a collection period that does not exceed 90 days.

As at 31 December, the aging analysis of trade receivables is as follows:

| | <u>Neither past due nor impaired</u> | | | |
|------|--------------------------------------|-----------------|------------------|--------------|
| | <u>Less than</u> | <u>90 – 180</u> | <u>More than</u> | |
| | <u>90 days</u> | <u>days</u> | <u>180 days</u> | <u>Total</u> |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 2021 | 174,381 | 8,729 | 22,481 | 205,591 |
| 2020 | 107,256 | 71 | 22,481 | 129,808 |

The management of the Group expects unimpaired receivables, on the basis of past experience, to be fully recoverable. The majority of the Group's sales are made through letter of credits.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(13) OTHER CURRENT ASSETS

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Payments on letters of credit | 32,570 | 18,521 |
| Prepaid expenses | 16,811 | 14,752 |
| Accrued interest revenue * | 6,955 | 8,269 |
| Advance payments on sales tax | 4,016 | 3,078 |
| Due from contractors' settlements | - | 11,832 |
| Others | 8,181 | 2,389 |
| | <u>68,533</u> | <u>58,841</u> |
| Current portion | 61,973 | 51,585 |
| Non-current portion | <u>6,560</u> | <u>7,256</u> |
| | <u>68,533</u> | <u>58,841</u> |

* Included in this item an amount of JD 6,560 thousand which represents the net present value of the accrued interest of loans receivable related to Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company, which is classified under non-current assets in the consolidated statement of financial position as at 31 December 2021 (2020: JD 7,256 thousand).

(14) CASH AND CASH EQUIVALENTS

For the purpose of the consolidated statement of cash flow, cash and cash equivalents consist of the following amounts which appears in the consolidated statement of financial position:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cash at banks* | 246,520 | 42,867 |
| Cash on hand | 34 | 20 |
| Cash on hand and at banks | 246,554 | 42,887 |
| Less: Due to banks (Note 21) | (2,460) | (76,388) |
| Cash and cash equivalents | <u>244,094</u> | <u>(33,501)</u> |

* Cash at banks include current accounts in US Dollars bearing annual interest rate of maximum 1.25% for the years ended 31 December 2021 and 2020.

Cash at banks include short-term deposits accounts in Jordanian Dinars matures in 3 months and bearing annual interest rate between 2.25% and 4.6% for the year ended 31 December 2021 (2020: Between 6% and 2.25%).

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(15) EQUITY ATTRIBUTABLE TO EQUITY HOLDERS

Paid-in capital

The Company's authorized, subscribed and issued capital amounted to JD 82,500 thousand which comprises of 82,500 thousand shares at par value of JD 1 per share.

Statutory reserve

As required by the Jordanian Companies Law, 10% of the annual net income for the year before income tax is to be transferred to the statutory reserve until it reaches 25% of the Group capital. However, the Group may continue transferring to the statutory reserve up to 100% of the Group capital if general assembly approval is obtained. This reserve is not available for distribution to the shareholders.

Voluntary reserve

The amount accumulated in this reserve represents the transfers from net income before income tax at a maximum of 20%. This reserve is available for distribution to the shareholders.

Special reserve

The amount accumulated in this reserve represents the transfers from net income before income tax at a maximum of 20%. This reserve is available for distribution to the shareholders.

(16) LOANS

| | Currency | 2021 | | 2020 | |
|------------------------------------------------|----------|------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | | Due within one year | Long-term | Due within one year | Long-term |
| Arab Bank loan (1) | USD | 5,169 | 42,126 | 5,168 | 47,295 |
| Arab Jordanian Investment Bank | USD | - | - | 399 | - |
| Housing Bank for Trade and finance Loan (2) | USD | 826 | 413 | 825 | 1,239 |
| Arab Banking Corporation revolving loan | USD | 8,674 | - | 7,075 | - |
| Arab Bank revolving loan (2) | USD | 4,248 | - | 7,080 | - |
| Capital Bank | USD | 4,425 | - | 4,425 | 4,425 |
| | | <u>23,342</u> | <u>42,539</u> | <u>24,972</u> | <u>52,959</u> |

Arab Bank Loan (1)

Jordan Phosphate Mining Company signed a USD 96 Million loan agreement with Arab Bank. On 5 January 2016, the first part of the loan agreement with the amount of USD 50 Million was signed between the group and Arab Bank. On 21 July 2016, the second part of the loan agreement with the amount of USD 46 Million was signed between the Group and the Arab Bank to finance 100% of Jordan Phosphate Mining Company's share in Jordan Industrial Ports Company to develop and update the industrial port in Aqaba. The loan holds an interest rate of 6 months LIBOR + 2.75% for the first 7 years of the loan period and interest rate of 6 months LIBOR + 2.8% from the 8th year until the end of loan period, the loan has a 15 years period including 2 years grace period. The loan is payable through equal semiannual installments amounted to USD 3.65 Million. The first installment is due on 15 January 2018, and the last installment is payable on 15 July 2030.

Arab Bank Loan Agreement requires that Jordan Phosphate Mining Company shall not borrow from any other entity without the Bank's prior approval for amounts above USD 50 million. As well as maintaining a specific rate of debt service not less than one and a quarter times for any financial year, and the ratio of current assets to current liabilities to not less than 1.2 times for any financial year, as well as maintaining the ratio of liabilities to net equity not more than one and a half for any year. The agreement also requires that the Group does not sell its share in the capital of the Industrial Ports Company to any other party without obtaining an approval of the bank, in addition to not distributing dividends in the event of any accrued installments on the loan and that the dividend distribution does not exceed 75% of the Company's capital. The Group has committed to the ratio as of 31 December 2021. Subsequent to year end, the Group obtained a cover letter from Arab Bank that approves distributing dividends in excess of 75% of the Company's paid in capital for the year 2021.

Arab Jordanian Investment Bank

On 27 December 2016, a loan agreement was signed with Arab Jordanian Investment Bank with an amount of USD 3,000 thousand, having an interest rate of 3 months LIBOR with a minimum annual interest rate of 3% for a period of 4 years that includes a one year grace period. The loan is payable through quarterly installments, that starts after 12 months from the agreement signing date. The first installment was due on 31 January 2017 and the last installment is due on 30 September 2021.

Housing Bank for Trade and Finance Loan (2)

On 6 April 2017, the Group signed a loan agreement with Housing Bank in the amount of USD 7 million bearing an interest rate of 5.75% annually fixed and without commission. The loan period is 6 years including a grace period of 6 months. The loan is payable through 12 equal semiannual installments of USD 583 thousand. The first installment was due on 6 October 2017 and the last installment will be due on 6 April 2023.

Arab Banking Corporation Revolving Loan

On 22 May 2014, the Group signed a revolving loan agreement with Arab Banking Corporation with a ceiling of USD 10 Million to finance the working capital, at an annual interest rate of one month LIBOR + 2.75%. The loan should be fully paid within a maximum of 13 months from the utilization date. On 7 September 2021, the Bank agreed to temporarily increase the loan ceiling by an amount of USD 3,000 thousand, so that the loan ceiling would be temporarily USD 13,000 thousand, provided that the temporary increase would be paid within 12 months starting from the date of exploiting the increase.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Arab Bank Revolving Loan (2)

On 3 July 2014, the Group signed a revolving loan agreement with Arab Bank with a ceiling of USD 10,000 thousand to finance letters of credit at an annual interest rate of one month LIBOR +2%. The loan should be fully paid within maximum 1 month from the utilization date and / or the collection date of the letter of credit from customers, whichever is earlier.

Capital Bank Loan

On 28 February 2018, the Group signed a loan agreement with Capital Bank in the amount of USD 25,000 thousand to finance the operating liabilities of the Group bearing a fixed interest rate of 6%. The loan has a 5 years period including 1 year grace period. The loan is payable through 16 equal quarterly installments amounted to USD 1,563 thousands. The first installment was due on 28 February 2020. On 15 October 2021, the annual interest rate was lowered to reach 4.75% annually.

Capital Bank Loan agreement requires maintaining current assets to current liabilities ratio to be not less than 1.1 times and that the ratio of liabilities to net shareholders' equity not to exceed 1.5 times. The Group complied with the ratios as at 31 December 2021.

Loans repayments schedule:

The aggregate amounts of annual principal maturities of long-term loan are as follows:

| Year | Thousand JD's |
|----------------------|------------------|
| 2022 | 23,342 |
| 2023 | 5,582 |
| 2024 | 5,169 |
| 2025 | 5,169 |
| 2026 and there after | 26,619 |
| | <u>65,881</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(17) PROVISIONS FOR EMPLOYEES' BENEFITS

The table below illustrates the details of provisions for employees' benefits as of 31 December is as follow:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Defined benefit plans (A) | 115,777 | 107,597 |
| Employees' compensations (B) | 914 | 821 |
| Employees incentives and retirees' grants (C) | 735 | 825 |
| | <u>117,426</u> | <u>109,243</u> |
| Current portion | 34,978 | 25,537 |
| Non-current portion | <u>82,448</u> | <u>83,706</u> |
| | <u>117,426</u> | <u>109,243</u> |

A- Defined benefit plans

The following is the movement on the provision of defined benefit plans:

| | 2021 | | |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| | End of Service Bonus Compensation* | Death and Compensation fund** | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance as of 1 January | 2,077 | 105,520 | 107,597 |
| Service cost | 100 | 8,196 | 8,296 |
| Interest cost | 100 | 9,278 | 9,378 |
| Amendments | - | 6,090 | 6,090 |
| Employees contributions | - | 558 | 558 |
| Paid benefits during the year | (73) | (15,211) | (15,284) |
| Employee share of payments | - | (558) | (558) |
| Actuarial loss due to experience | - | 240 | 240 |
| Actuarial gain due to change in financial assumptions | - | (540) | (540) |
| Balance as of 31 December | <u>2,204</u> | <u>113,573</u> | <u>115,777</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | 2020 | | |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| | End of Service Bonus Compensation* | Death and Compensation fund** | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance as of 1 January | 1,986 | 98,048 | 100,034 |
| Service cost | 100 | 4,203 | 4,303 |
| Interest cost | 100 | 5,192 | 5,292 |
| Amendments | - | (218) | (218) |
| Employees contributions | - | 498 | 498 |
| Paid benefits during the year | (109) | (9,758) | (9,867) |
| Employee share of payments | - | (498) | (498) |
| Actuarial loss due to experience | - | 4,023 | 4,023 |
| Actuarial loss due to change in financial assumptions | - | 4,030 | 4,030 |
| Balance as of 31 December | <u>2,077</u> | <u>105,520</u> | <u>107,597</u> |

* During 2011, the Company calculated the provision for employees' end-of-service bonus based on JD 1,000 per each service year for each employee in accordance with the signed agreement with the Jordanian Mines Employees Labor Union on 9 June 2011 and according to the Board of Directors decisions made on the 2 July 2011 and 28 July 2011 which set the end of service bonus basis. The Board of Directors decided in 2018 to grant employees who are included in this program and are still on their jobs, if they wish to terminate their services before 31 December 2018, an incentive by increasing the compensation to become JD 2,000 for each year of service, the additional provision is amounted to JD 169 thousand as of 31 December 2018.

End-of-service bonus compensation is earned based on years of service and the liability is determined based on the present value of the gross liability at the date of the consolidated financial statements. The end-of-service bonus compensation using the projected unit credit method.

** During March 2015, the Group established the Death and Compensation Fund in accordance with the Board of Directors resolution. The Fund grants the employees included in the Fund plan upon their retirement, an average of two months' salary as a bonus for each year of service with a maximum of 23 years of service and the bonus amount is determined based on the last salary subject to social security and capped at JD 4,000. The fund objectives are as follow:

- 1- Reducing the cost of employees' salaries.
- 2- Reducing the number of employees in the Company as a technical study showed that Company's operations can be handled with no more than 2,000 employees.
- 3- Multiplicity of compensation schemes for the years (2000-2011) failing to reduce number of employees or cost of salaries.

The Group's practice to cover the fund's deficit in addition to the Group's decision to increase the number of employees benefiting from the plan resulted in a contractual obligation in accordance with International Accounting Standards (IAS19) "employees benefits" which required the change in the accounting treatment for the benefit from defined contribution plan to defined benefit plan.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

According to the defined benefit obligation, the Death and Compensation fund's liability is calculated based on year of service and the present value of the defined obligation is determined by discounting estimated future cash flows using the interest rate on high quality governmental bonds.

Significant actuarial assumptions used to determine death and compensation fund liability as of 31 December are as follow:

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|-----------|-------|
| Discount rate | 4.82% | 4.6% |
| Salary increase rate | 4,5%-3,5% | 4% |
| Mortality rate | 0.12% | 0.12% |
| Resignation rate: | | |
| Up to the age of 34 years | 5%-3% | 3% |
| From the age of 35 to 49 years | 5%-2% | 2% |
| Age 50 years and over | 5%-0% | 0% |

The following table represents sensitivity analysis of changes in significant actuarial assumptions used to determine the present value of death and compensation fund liability as of 31 December:

| | Discount Rate | | Increment salary increase rate | | Resignation rate | |
|--------|---------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| | Percentage | Increase (Decrease) | Percentage | Increase (Decrease) | Percentage | Increase (Decrease) |
| | % | JD ('000) | % | JD ('000) | % | JD ('000) |
| 2021 - | | | | | | |
| | +1 | (4,570) | +1 | 5,302 | +1 | 238 |
| | -1 | 5,124 | -1 | (4,901) | -1 | (257) |
| 2020 - | | | | | | |
| | +1 | (4,231) | +1 | 5,028 | +1 | 136 |
| | -1 | 4,718 | -1 | (4,641) | -1 | (147) |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Employees' compensations

The table below illustrates the provisions for the defined contribution plans as of 31 December is as follow:

| | 2021 | | | |
|----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------|
| | Compensation Fund* | Engineers Specialty Allowances ** | Six months Bonus compensation | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance as of 1 January | 568 | 18 | 235 | 821 |
| Provision during the year (company's contribution) | 71 | - | 74 | 145 |
| Employees contributions | 32 | - | - | 32 |
| Payments during the year | (10) | - | (74) | (84) |
| Balance as of 31 December | 661 | 18 | 235 | 914 |

| | 2020 | | | |
|--------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------|
| | Compensation Fund* | Engineers Specialty Allowances ** | Six months Bonus compensation | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance as of 1 January | 484 | 18 | 320 | 822 |
| Provision during the year (company contribution) | 72 | - | 116 | 188 |
| Employees contributions | 32 | - | - | 32 |
| Payments during the year | (20) | - | (201) | (221) |
| Balance as of 31 December | 568 | 18 | 235 | 821 |

* Starting on 1 January 1981, all employees became entitled to be included in the Compensation Fund (ESCF). Effective 1 August 1999, the employer's share was amended to become JD 310 and the employee share JD 140 as the total entitlement became JD 450 annually. The Fund's balance as of 31 December 2021 represents the accumulated funds that have vested to some employees; the Company's contributions are recognized as an administrative expense when incurred.

** During 1999 the Company calculated the engineers specialty allowances provision, per a value form count of cassation that includes a final verdict to previous Company's employee that makes the Company pay a premium for spatiality for employees as part of end of service indemnity.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Employees incentives and retirees' grants

The details of employees' incentives and retirees' grants provision included in the consolidated statement of financial position are as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Employees' incentives provision* | 275 | 305 |
| Retirees' grants provision** | 460 | 460 |
| Others*** | - | 60 |
| | <u>735</u> | <u>825</u> |

* **Employees incentives provision**

The employees' incentives provision for the year 2011 was calculated based on the Company's Board of Directors decision on 2 July 2011 approved an Early Retirement Incentive Plan for the year 2011 and its associated by-laws (the "Plan"). The Plan is applicable only to those employees who meet its conditions, whereby the Plan may not be combined with either the early retirement incentive plan for the year 2000 or with the end of service bonus. The Plan provides the following benefits to those employees who meet the conditions of the plan:

- 1- Granting a JD 1,000 bonus for each year of service as of the hiring date and until the termination date.
- 2- Granting a JD 1,000 bonus for each year of service as of the termination date until attaining the age of seniority (60 years of age for males and 55 years of age for females).
- 3- Granting a bonus equivalent to four salaries for each year in respect of the first five years of service, a bonus equivalent to three salaries for each year in respect of the second five years of service, a bonus equivalent to two salaries for each year in respect of the third five years of service. For purposes of computing the incentive provided for under the Plan, the remaining years of service must not, in all cases, exceed 10 years for females and 15 years for males.
- 4- Benefiting from the medical insurance coverage after retirement. Additionally, the employee who does not meet the conditions of the Plan, or the employee who chooses to leave the company and not take advantage of the early retirement program, still has the right to subscribe to the medical insurance coverage after retirement provided that the subscription must be paid in advance.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Whereby eligibility to the plan and its entitlements shall not affect the eligible employee's rights to receive his/her end-of-service benefits including the six-month bonus, the compensation and death fund entitlements, or the savings fund entitlements.

Movement on the employees' bonus provision is as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 305 | 193 |
| Provision for the year | - | 500 |
| Paid during the year | (30) | (388) |
| Balance at 31 December | <u>275</u> | <u>305</u> |

**** Retirees' grants provision**

1- On 29 February 2012, the Company's Board of Directors approved the decision to grant the Company's early retirees who retired on early retirement plan for the year 2000 an amount of JD 5,000 for each retiree.

2- On 20 February 2012, the Company's Board of Directors approved the decision to grant the Company's retirees who retired between the period from 1 January 2002 and 4 June 2011. The amount is calculated based on the following formula and the minimum amount is JD 8,000 for each retiree:

((50% x salary subject to social security x years of service) + (25% x salary subject to social security x remaining years from the termination date until the age of seniority)).

Movement on the provision is as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 460 | 519 |
| Payments during the year | - | (59) |
| Balance at 31 December | <u>460</u> | <u>460</u> |

***** Others**

The Board of Directors has decided to give an incentive for workers whose services in the Company is less than eight years as at 31 December 2018 if they wish to terminate their services in the company, by paying 5 times of their monthly salary subject to Social Security or JD 5 thousand whichever is bigger for each year of service. Movement on the provision is as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 60 | 60 |
| Paid during the year | (60) | - |
| Balance at 31 December | <u>-</u> | <u>60</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Details of employees' benefit provision in the consolidated statement of income are as follow:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cost of Sale | 16,331 | 8,058 |
| Administrative expenses | 777 | 1,001 |
| Selling and marketing expenses | 302 | 293 |
| Russiefah mine expenses | 135 | 115 |
| Other provisions* | 274 | 816 |
| | <u>17,819</u> | <u>10,283</u> |

*The details of other provisions included in the consolidated statement of income are as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| End-of-service bonus compensation provision | 200 | 200 |
| Bonus compensation – six months for subsidiaries | 74 | 116 |
| Others | - | 500 |
| | <u>274</u> | <u>816</u> |

(18) ACCOUNTS PAYABLE

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Due to foreign suppliers | 71,388 | 16,594 |
| Due to contractors | 19,171 | 17,099 |
| Due to associates (Note 37) | 18,385 | 18,845 |
| Electricity Company | 1,662 | 2,476 |
| Due to local suppliers | 1,100 | 3,402 |
| Others | 17,949 | 12,521 |
| | <u>129,655</u> | <u>70,937</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(19) ACCRUED EXPENSES

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Accrued production bonus | 7,673 | 584 |
| Mining fees | 4,606 | 4,975 |
| Inventory in transit in custody of contractor (Note 11) | 3,642 | 3,357 |
| Accrued agriculture service fees | 3,031 | 7,089 |
| Accrued medical insurance for retired employees | 2,521 | 2,521 |
| Freight and transportation fees | 2,206 | 443 |
| Fuel, electricity and water expenses | 2,054 | 8,505 |
| Demurrage and unloading expense | 1,417 | 1,418 |
| Sales agents' commissions | 790 | 824 |
| Accrued medical insurance | 647 | 497 |
| Interest expense | 621 | 794 |
| Sales rebates | 558 | 631 |
| Port fees | 264 | 266 |
| Insurance Company accruals | - | 250 |
| Accrued contractors' expense | - | 9,524 |
| Others | 3,105 | 2,669 |
| | <u>33,135</u> | <u>44,347</u> |

(20) OTHER CURRENT LIABILITIES

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Provision for settlements with contractors | 11,000 | 10,000 |
| Provisions for associates | 8,418 | 8,418 |
| Deposits and other provisions | 4,815 | 7,616 |
| Refundable tender entrance guarantees | - | 3,300 |
| Other | 3,588 | 3,012 |
| | <u>27,821</u> | <u>32,346</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(21) DUE TO BANKS

This balance represents the utilized amount of overdraft facilities granted by local banks. The ceiling amounted to JD 34,500 thousand as of 31 December 2021 (2020: JD 34,500 thousand) for the JD accounts, and USD 71,500 thousand which amounted to JD 50,622 thousand as of 31 December 2021 (2020: USD 71,500 thousand which amounted to JD 50,622 thousand) for the USD accounts. Average interest rates on those overdrafts facilities ranged between 6.25% to 8% in 2021 (2020: between 6.25% and 8%) for the JD accounts, and LIBOR plus 1% to 3.25% for the USD accounts with a maximum rate of 4%.

(22) INCOME TAX

Income tax expense presented in the consolidated income statement represents the following:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Current year income tax | 95,138 | 8,522 |
| Amount released from deferred tax asset | 5,217 | 529 |
| Prior years income tax | 3,422 | 143 |
| Deferred tax assets | (1,950) | (743) |
| | <u>101,827</u> | <u>8,451</u> |

(A) Income tax provision

Movement on the provision for income tax is as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Balance at 1 January | 9,984 | 14,293 |
| Income tax expense for the year | 95,138 | 8,522 |
| Prior years income tax | 3,422 | 143 |
| Transfers to other debit balances | - | 3,762 |
| Fees and fines | 1,039 | 82 |
| Income tax paid | (23,745) | (16,818) |
| Balance at 31 December | <u>85,838</u> | <u>9,984</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Reconciliation of the accounting profit to taxable profit

The details of computed income tax are as follows:

| | Phosphate | Fertilizer | Indo Jordan | Nippon Jordan | Al Ro'ya | Reconciliation s between subsidiaries | Total |
|---------------------------|-----------|------------|----------------|------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 2021 - | | | | | | | |
| Accounting profit | 299,361 | 72,439 | 78,926 | 5,124 | 1,311 | (18,971) | 438,190 |
| Non-taxable profits | (72,641) | (7,048) | (48,809) | (5,124) | - | - | (133,622) |
| Non-deductible expenses | 54,650 | 6,145 | 6,490 | - | - | 18,971 | 86,256 |
| Taxable income | 281,370 | 71,536 | 36,607 | - | 1,311 | - | 390,824 |
| Provision for income tax | 84,144 | 4,267 | 6,452 | - | 275 | - | 95,138 |
| Effective income tax rate | 28% | 6% | 8% | - | 21% | - | - |
| Enacted income tax rate | 31% | 6% | 17% | - | 21% | - | - |

| | Phosphate | Fertilizer | Indo Jordan | Nippon Jordan | Al Ro'ya | Reconciliation s between subsidiaries | Total |
|---------------------------|-----------|------------|----------------|------------------|-----------|---------------------------------------------|-----------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 2020 - | | | | | | | |
| Accounting profit (loss) | 49,977 | (14,568) | 17,378 | (3,112) | 582 | (13,733) | 36,524 |
| Non-taxable profits | (22,540) | (1,981) | (12,324) | - | - | - | (36,845) |
| Non-deductible expenses | 18,712 | 3,953 | - | 3,112 | - | 13,733 | 39,510 |
| Taxable income | 46,149 | (12,596) | 5,054 | - | 582 | - | 39,189 |
| Provision for income tax | 7,514 | - | 886 | - | 122 | - | 8,522 |
| Effective income tax rate | 15% | - | 5% | - | 21% | - | - |
| Enacted income tax rate | 31% | 6% | 16% | 6% | 21% | - | - |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(B) Deferred tax assets

Movement on the deferred tax assets as follows:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Balance at 1 January | 42,596 | 39,885 |
| Additions during the year | 1,950 | 743 |
| (Released)/ Additions to other comprehensive income items | (191) | 2,497 |
| Released during the year | (5,217) | (529) |
| Balance at 31 December | 39,138 | 42,596 |

The income tax provision for the years ended 31 December 2021 and 2020 was calculated in accordance with income tax law No. (34) for 2014 and its amendments and in accordance with the Aqaba Special Economic Zone Law No. (32) for 2000 for the company's location in the Aqaba Special Economic Zone. Noting that under the amended law the tax rate was adjusted starting from January 2020 to become 24% income tax + 7% national contribution.

Phosphate Unit

The Company submitted its' tax declarations for the Phosphate Unit for the years 2016 up to 2020. The Income and Sales Tax Department has not reviewed the records of the Phosphate Unit for the years 2020 and 2019 up to the date of the consolidated financial statements. A final settlement was reached for the year 2018, The Income and Sales Tax Department reviewed the accounting records for the year 2017, but no final settlement was reached up to the date of the consolidated financial statements. The income and Sales Tax Department claimed an additional tax of JD 544 thousand for the year 2016. However, the company filed a lawsuit to reject the additional claims, as the company lost the case in favor of the Income Tax Department, and accordingly the company, in turn, paid the amount awarded for the year 2016.

Fertilizer Unit

The Company submitted its' tax declarations for the Fertilizers Unit for the years 2016 up to 2020. The Income and Sales Tax Department / Aqaba Special Economic Zone Authority has reviewed the records for the year 2017 and has reach to a final settlement up to the year 2016. The income and Sales Tax Department / Aqaba Special Economic Zone Authority has not reviewed the records for the years 2020, 2019 and 2018 up to the date of the consolidated financial statements.

Jordan India Fertilizer company -

The income tax provision for the years ended 31 December 2021 and 2020 has been calculated in accordance with income tax law number (34) for 2014 and its amendments. The company submitted its' tax declarations for the year 2020 and the company reached a final settlement with the Income Tax Department until the end of 2018.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Nippon

No income tax provision was calculated for the years ended 31 December 2021 and 2020 due to excess of deductible expense over taxable revenues for 2020 and 2021.

Ro'ya for transportation

The income tax provision for the years ended 31 December 2021 and 2020 has been calculated in accordance with the income tax law number (34) for the year 2014 and its amendments. The Company has submitted its' tax declarations for the year 2020 and has a reached a settlement with income tax department to until the end of 2018.

(23) NET SALES/ COST OF SALES

| | 2021 | | |
|--------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------|
| | Net Sales | Cost of sales | Gross profit |
| | JD ('000) | JD ('000) | (Loss) |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Phosphate unit | 500,125 | 132,227 | 367,898 |
| Fertilizers unit | 295,357 | 220,822 | 74,535 |
| Indo Jordan | 137,650 | 56,555 | 81,095 |
| Nippon | 132,329 | 122,884 | 9,445 |
| Trading in raw materials | 12,318 | 5,267 | 7,051 |
| | <u>1,077,779</u> | <u>537,755</u> | <u>540,024</u> |
| | 2020 | | |
| | Net Sales | Cost of sales | Gross profit |
| | JD ('000) | JD ('000) | (Loss) |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Phosphate unit | 297,554 | 164,289 | 133,265 |
| Fertilizers unit | 177,240 | 180,704 | (3,464) |
| Indo Jordan | 79,725 | 53,039 | 26,686 |
| Nippon | 46,410 | 45,804 | 606 |
| Trading in raw materials | 6,456 | 5,389 | 1,067 |
| | <u>607,385</u> | <u>449,225</u> | <u>158,160</u> |
| | 2021 | | 2020 |
| | JD ('000) | | JD ('000) |
| Finished goods as at 1 January (note 11) | 29,040 | | 49,881 |
| Production costs (Note 33) | 549,935 | | 428,384 |
| Finished goods as at 31 December (note 11) | <u>(41,220)</u> | | <u>(29,040)</u> |
| | <u>537,755</u> | | <u>449,225</u> |

Fertilizer Unit's production costs include the amounts of JD 2,234 thousand and JD 2,007 thousand for 2021 and 2020 respectively, which represent mining fees on rock phosphate used in the fertilizer unit production (Note 27).

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(24) SELLING AND MARKETING EXPENSES

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Demurrage and unloading expenses | 876 | 1,002 |
| Export department expenses | 864 | 896 |
| Bank charges on letters of credit | 594 | 390 |
| Income tax on marine freight | 574 | 557 |
| Packaging materials | 425 | 259 |
| Governmental fees on agriculture services | 341 | 1,124 |
| Sales commissions | 297 | 1,355 |
| Demurrage marine late expenses | 289 | 112 |
| Other sales and marketing expenses | 2,450 | 1,856 |
| | <u>6,710</u> | <u>7,551</u> |

(25) ADMINISTRATIVE EXPENSES

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Salaries and wages | 6,743 | 7,418 |
| Post-Retirement Health Insurance contribution | 3,538 | 5,730 |
| The company's contribution to the six-month compensation bonus | 2,000 | 1,080 |
| End-of-service benefits and compensation fund contributions | 777 | 1,001 |
| Social Security contribution | 652 | 726 |
| Employees Saving Fund contributions | 344 | 264 |
| Medical expenses | 203 | 323 |
| Employees' Health Insurance Fund contributions | 153 | 178 |
| Legal expenses and lawyer fees | 3,105 | 2,894 |
| Fees, taxes and stamps | 1,363 | 362 |
| Scientific research and development | 637 | 638 |
| Depreciation | 356 | 369 |
| Maintenance and administrative expenses | 287 | 208 |
| Insurance fees | 158 | 86 |
| Subscriptions and exhibitions | 142 | 63 |
| Travel and per-diems | 133 | 63 |
| Utilities | 121 | 110 |
| Hospitality | 76 | 47 |
| Stationery | 67 | 48 |
| Advertising | 55 | 38 |
| Post and telephone | 44 | 42 |
| Rent | 145 | 164 |
| Others | 2,399 | 2,499 |
| | <u>23,498</u> | <u>24,351</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(26) RUSSIEFAH MINE EXPENSES

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Scientific research and development | 1,011 | 722 |
| Salaries and wages | 192 | 147 |
| Security and Protection | 78 | 69 |
| Social Security contribution | 10 | 16 |
| Depreciation | 7 | 15 |
| Company's contribution in Saving Fund | 4 | 5 |
| Others | 49 | 46 |
| | <u>1,351</u> | <u>1,020</u> |

(27) MINING FEES

The Group is subject to mining fees to the Jordanian Government on each ton of phosphate rocks exported, sold locally or used in the Group's projects. Mining fees are calculated as 5% of gross revenue or JD 1.42 per ton of phosphate, whichever is higher.

Mining fees incurred for the years 2021 and 2020 are as follows:

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Mining fees on sold Phosphate | 28,182 | 16,775 |
| Mining fees on Phosphate used by the Fertilizers Unit (Note 23) | 2,234 | 2,007 |
| | <u>30,416</u> | <u>18,782</u> |

(28) OTHER INCOME, NET

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Provision recoveries | 4,395 | 4,202 |
| Income from settlement with contractors | 1,731 | 3,254 |
| Net revenues from sales of water and energy | (1,735) | (2,700) |
| Income from speed vessels loading | - | 209 |
| Dividends income | 152 | 6 |
| Income (Expense) from settlement of insurance claims | 121 | (338) |
| Claims settlement expense | (184) | - |
| Other | 1,041 | 276 |
| | <u>5,521</u> | <u>4,909</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(29) FINANCE COSTS

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Interest on lease obligations (Note 3B) | 4,391 | 4,466 |
| Bank interest – Due to Banks | 2,378 | 5,449 |
| Interest on loans | 2,296 | 3,802 |
| Present value discount for asset replacement cost (Note 6) | 701 | 717 |
| Present value discount on employees housing loan (Note 7) | 573 | 40 |
| | <u>10,339</u> | <u>14,474</u> |

(30) FINANCE INCOME

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Interest income on banks' current accounts and deposits | 1,376 | 754 |
| Interest on loans receivable | 680 | 870 |
| | <u>2,056</u> | <u>1,624</u> |

(31) EARNINGS PER SHARE

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Profit for the year attributable to Company's shareholders (thousand JD's) | 334,921 | 29,007 |
| Weighted average number of shares during the year (thousand shares) | <u>82,500</u> | <u>82,500</u> |
| | <u>JD/Fils</u> | <u>JD/Fils</u> |
| Basic earnings per share* | <u>4/060</u> | <u>0/352</u> |

* The diluted earnings per share attributable to Company's shareholders are equal to the basic earnings per share.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(32) SEGMENT INFORMATION

The operating segments are organized and managed separately according to the nature of the products and services provided. Each segment represents a separate unit which is measured according to the reports used by the chief operating decision maker of the Group.

The Phosphate Unit extracts mines and sells phosphate to local and international markets and to associated companies.

The Fertilizer Unit purchases the phosphate from the Phosphate Unit and uses it in the production of Fertilizers, Phosphoric Acid and Aluminum Fluoride to be sold to international and local markets and to associated companies.

Indo-Jordan (Subsidiary) produces phosphoric acid and other chemical by-products and sells them to international markets and associated companies.

Nippon (Subsidiary) produces fertilizers and other chemical by-products and sells to international and associated companies.

The raw material trading unit purchases raw materials and explosives and uses them in mining and fertilizers production as well as selling them in local and international markets and to associated companies.

| | Phosphate unit | Fertilizers unit | Indo- Jordan | Nippon | Other | Trading in Raw Materials | Eliminations | Total |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------|-----------|--------------------------------|------------------|------------------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 31 December 2021 | | | | | | | | |
| Revenues | | | | | | | | |
| External sales | 500,125 | 295,357 | 137,650 | 132,329 | - | 12,318 | - | 1,077,779 |
| Inter-segment sales | 63,512 | 18,023 | 85,397 | - | - | 53,703 | (220,635) | - |
| Total Sales | 563,637 | 313,380 | 223,047 | 132,329 | - | 66,021 | (220,635) | 1,077,779 |
| Gross profit (loss) | 367,898 | 74,535 | 81,095 | 9,445 | - | 7,051 | - | 540,024 |
| Segment results | | | | | | | | |
| Non-recurring profit | 5,698 | 428 | - | - | - | - | - | 6,126 |
| Profit before income tax | 299,356 | 65,522 | 78,926 | 5,124 | 1,311 | 6,922 | (18,971) | 438,190 |
| Profit for the year | 211,194 | 58,584 | 72,474 | 5,124 | 1,036 | 6,922 | (18,971) | 336,363 |
| Group share of loss of associates and joint ventures | 46,773 | - | - | - | - | - | - | 46,773 |
| Non-controlling interest | 1,442 | - | - | - | - | - | - | 1,442 |
| Capital expenditures | 9,879 | 6,934 | 4,053 | 190 | 6 | - | - | 21,062 |
| Depreciation | 2,922 | 5,306 | 2,918 | 733 | 10 | - | - | 11,889 |
| Depreciation of right of use assets | 4,535 | 254 | 116 | 90 | - | - | - | 4,995 |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| | Phosphate | Fertilizers | Indo- | | | Trading | | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------|---------------|------------------|----------------|
| | unit | unit | Jordan | Nippon | Other | in Raw | Materials | Eliminations |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 31 December 2020 | | | | | | | | |
| Revenues | | | | | | | | |
| External sales | 297,554 | 177,240 | 79,725 | 46,410 | - | 6,456 | - | 607,385 |
| Inter-segment sales | 78,848 | 1,361 | 26,470 | - | - | 24,132 | (130,811) | - |
| Total Sales | 376,402 | 178,601 | 106,195 | 46,410 | - | 30,588 | (130,811) | 607,385 |
| Gross profit (loss) | 133,265 | (3,464) | 26,686 | 606 | - | 1,067 | - | 158,160 |
| Segment results | | | | | | | | |
| Non-recurring profit | 7,827 | - | - | - | - | - | - | 7,827 |
| Profit (loss) before income tax | 49,970 | (15,980) | 17,378 | (3,112) | 582 | 1,419 | (13,733) | 36,524 |
| Profit (loss) for the year | 42,066 | (15,505) | 16,492 | (3,112) | 446 | 1,419 | (13,733) | 28,073 |
| Group share of loss of associates | | | | | | | | |
| and joint ventures | 12,219 | - | - | - | - | - | - | 12,219 |
| Non-controlling interest | (934) | - | - | - | - | - | - | (934) |
| Capital expenditures | 1,196 | 8,877 | 4,487 | 99 | 5 | - | - | 14,664 |
| Depreciation | 2,713 | 5,202 | 2,823 | 728 | 11 | - | - | 11,477 |
| Depreciation of right of use assets | 4,493 | 255 | 98 | 90 | - | - | - | 4,936 |

| | Phosphate | Fertilizers | | | | |
|--|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | unit | unit | Indo-Jordan | Nippon | Other | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |

Assets and Liabilities as at 31 December 2021

| | | | | | | |
|---------------------------------------------|---------|---------|---------|--------|-------|-----------|
| Assets | 637,167 | 274,849 | 200,309 | 53,372 | 5,686 | 1,171,383 |
| Investment in associates and joint ventures | 333,793 | - | - | - | - | 333,793 |
| Liabilities | 422,644 | 115,754 | 32,499 | 5,121 | 560 | 576,578 |

| | Phosphate | Fertilizers | | | | |
|--|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | unit | unit | Indo-Jordan | Nippon | Other | Total |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |

Assets and Liabilities as at 31 December 2020

| | | | | | | |
|---------------------------------------------|---------|---------|---------|--------|-------|---------|
| Assets | 474,164 | 230,082 | 115,649 | 25,956 | 6,081 | 851,932 |
| Investment in associates and joint ventures | 292,264 | - | - | - | - | 292,264 |
| Liabilities | 453,309 | 65,438 | 13,860 | 1,320 | 693 | 534,620 |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Geographical segments

Following is a summary of sales by geographical areas:

| | Phosphate unit | Fertilizers unit | Indo- Jordan | Nippon | Raw Materials | Total |
|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------|
| 2021 | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Asia | 333,663 | 99,022 | 129,197 | 35,630 | - | 597,512 |
| Australia | - | - | - | 23,141 | - | 23,141 |
| Europe | - | 2,547 | - | 2,674 | - | 5,221 |
| Africa | - | 6,545 | 8,453 | 30 | - | 15,028 |
| South America | 20,293 | 16,355 | - | 3,393 | - | 40,041 |
| North America | - | 166,993 | - | 67,332 | - | 234,325 |
| Associated and joint ventures companies in Jordan | 146,153 | - | - | - | - | 146,153 |
| Other | 16 | 3,895 | - | 129 | 12,318 | 16,358 |
| | <u>500,125</u> | <u>295,357</u> | <u>137,650</u> | <u>132,329</u> | <u>12,318</u> | <u>1,077,779</u> |
| | | | | | | |
| | Phosphate unit | Fertilizers unit | Indo- Jordan | Nippon | Raw Materials | Total |
| 2020 | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Asia | 194,900 | 126,126 | 75,528 | 38,844 | - | 435,398 |
| Australia | - | - | - | 2,471 | - | 2,471 |
| Europe | 9,176 | 9,361 | - | 1,443 | - | 19,980 |
| Africa | - | 10,047 | 4,197 | - | - | 14,244 |
| South America | - | 5,095 | - | - | - | 5,095 |
| North America | - | 25,675 | - | 3,510 | - | 29,185 |
| Associated and joint ventures companies in Jordan | 93,470 | - | - | - | - | 93,470 |
| Other | 8 | 936 | - | 142 | 6,456 | 7,542 |
| | <u>297,554</u> | <u>177,240</u> | <u>79,725</u> | <u>46,410</u> | <u>6,456</u> | <u>607,385</u> |

The Group operates in the Hashemite Kingdom of Jordan; accordingly, all of its assets and liabilities are within the territory of Jordan, except for the Indonesian project – Petro Jordan Abadi Company and Kaltime Jordan Abadi Company which are located in Indonesia.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(33) PRODUCTION COSTS

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Work in progress beginning balance | 5,649 | 16,206 |
| Add: | | |
| Mining contractors | 148,621 | 148,382 |
| Raw materials | 225,035 | 108,010 |
| Raw materials purchases | 5,267 | 5,389 |
| Salaries and other benefits | 80,295 | 69,011 |
| Utilities | 17,276 | 18,364 |
| Spare parts and consumables | 19,802 | 17,127 |
| Fuel and oil | 14,250 | 12,922 |
| Depreciation | 11,466 | 11,036 |
| Others | 29,066 | 27,586 |
| Less: Work in progress ending balance | (6,792) | (5,649) |
| | <u>549,935</u> | <u>428,384</u> |

(34) SALARIES AND EMPLOYEES BENEFITS

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Salaries and allowances | 64,019 | 57,173 |
| End-of-service and indemnity Fund | 9,403 | 11,606 |
| Social security contribution | 7,264 | 7,490 |
| Employees medical expenses | 2,194 | 3,303 |
| Saving Fund | 2,238 | 2,117 |
| Employees family's health insurance | 2,009 | 2,031 |
| Paid end-of-service indemnity | 2,063 | 1,481 |
| Employees meals subsidy | 709 | 944 |
| Present value of end-of-service bonus compensation | 200 | 200 |
| | <u>90,099</u> | <u>86,345</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(35) NEW PHOSPHATE PORT TERMINAL EXPENSES

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Amortization (Note 6) | 6,361 | 6,359 |
| Salaries, wages and other benefits | 2,042 | 1,579 |
| Water and electricity | 1,542 | 1,263 |
| Rent and workers' wages | 818 | 698 |
| Property and equipment insurance | 821 | 590 |
| Others | 1,854 | 611 |
| | <u>13,438</u> | <u>11,100</u> |

(36) COMMITMENTS AND CONTINGENCIES

Guarantees and letters of credit

On the date of the consolidated financial statements, the Group has potential contingencies in the form of letters of credit and issued guarantees as at 31 December 2021 with an amount of JD 109,270 thousand and JD 3,658 thousand respectively (2020: JD 35,223 thousand and JD 1,382 thousand respectively).

The Group has guaranteed the syndicated bank loan and credit facilities granted to the Jordan Abyad Fertilizers and chemicals Company (Associate Company) managed by Jordan Ahli Bank with a percentage of 130% of its share of the Company's capital amounting to 27.38%, as the Group's share until the date of 31 December 2021 totaled a JD 13,688. On 16 November 2016, Jordan Ahli Bank recorded an amount of JD 7,639 thousand to the company's account, which represents the syndicated bank loan installment and credit facilities granted and interest due on the Company, except that the company does not have active balances with Jordan Ahli Bank as at 31 December 2020 and 2021. Accordingly, an agreement between Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company, and Jordan Ahli Bank has been reached to reschedule loans granted to the Company, also an agreement between the partners and the bank has been reached to consider the payment that the bank recorded on 16 November 2016 on the Jordan Phosphate company account as part of the debt that was rescheduled and due on the Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company. In addition, the group has taken a provision against its share of the Company's capital according to the requirements of IFRS (9) due to the substantial uncertainty about the ability of the Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company to continue its operation as a going concern entity. Knowing that by the end of year 2019, the Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company was unable to pay the interest due on loans.

Jordan Ahli bank has filed a lawsuit against Abyad Company and its guarantor shareholders to claim due payments on the syndicated loan (Finance lease).

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

During 2011, the Group guaranteed the loan granted to the Petro Jordan Abadi – The Indonesian Project with its percentage share in the company capital which amounts to 50%. As of 31 December 2021, the value of the Groups shares amounted to JD 29,040 Thousand.

The Group recorded provision against probable contingent liabilities may raise from letters of credit and issued guarantees amounted to JD 32,500 Thousand as of 31 December 2021 (2020: JD 30,000 thousand). During 2021, the group recorded an additional provision against the potential obligations that may result from guarantees and letters of credit, amounted to JD 2,500 thousand.

Litigation

The Group is a defendant in a number of lawsuits and claims in the ordinary course of business totaling approximately JD 2,166 thousand. The management of the Group believes that these lawsuits will not have a material effect on the consolidated financial statements.

Moreover, the Group has litigations related to transactions with main contractors and suppliers of the Group, the summary of these litigations are as follows:

Manajem for Mining Development (Associate)

The Group is plaintiff:

In August 2017, the Company filed a lawsuit against Manajem for Mining Development in the amount of JD 99,046 thousand as a result of breaching the execution of Phosphate Mining Contract (removal of overburden, Mining and crushing Phosphate A1, A2, A3) in area number (1) which located in Mine number (2) North of Shidya Mine) in addition to compensation of damages resulted from contract breach by Manajem as estimated based on technical experience. The case is pending at the court of cassation.

The Group is defendant:

In November 2017, Manjem for Mining Development filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company claiming several amounts related to Phosphate Mining Contract (removal of overburden, Mining and crushing Phosphate A1, A2, A3) in area number (1) which is located in Mine number (2) North of Shidya Mine) in an amount of JD 15,533 thousand, in 23 December 2021, the court issued its decision, obligating the Phosphate Mines Company to pay an amount of JD 11,626 thousand in favor of the Manajem for Mining Development company, and the case was dismissed with the rest of the claim amounted to JD 3,908 thousand.

During the months of October and November of 2020, Manajem filed two lawsuits against Jordan Phosphate Mines Company on the subject of a financial claim of JD 3,558 thousand and JD 229 thousand. The Company has submitted a response list within the legal period and the cases are still pending.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

During February 2020, Manajem for Mining Development Company filed a lawsuit against the Jordan Phosphate Mines Company on the subject of a financial claim worth JD 82,500 thousand regarding value of works completed, constructions, buildings, machinery and equipment, maintenance, spare parts, maintenance, decrease in value, costs incurred, loss of benefits and compensation for material and moral damages. The case is still pending at the appellate court.

During September 2020, Manjem for Mining Development Company filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company on the subject of a financial claim worth JD 2,359 thousand regarding value of works completed according to tenders. Jordan Phosphate Mines Company has deposited an amount of JD 1,152 thousand at the court fund in account of the aforementioned lawsuit in order to settle all the claims listed in the lawsuit's list. The lawsuits are still pending.

During June 2021, Manjem for Mining Development Company filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company on the subject of a financial claim worth JD 19,917 thousand regarding value of works completed according to tenders. The lawsuit is in the stage of submitting responses.

Arkan for constructions Company(Associate)

The Group is plaintiff:

During September 2019, the Group filed a lawsuit against Arkan Company for Construction (Associate Company) to claim an amount of JD 5,718 thousand related to the default in payment of the final settlement of the overburden removal contract, and phosphate mining (A1, A2) in the area of dragline quarries (DL1, DL2, DL3, DL4) in Shidya mine in addition to the legal interest, fees and expenses. on 19 December 2021, and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Arkan for Construction company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

The Group is defendant:

In May 2019 Arkan Company for Construction has filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company claiming compensation for completed works that Jordan Phosphate Mines Company failed to settle in an amount of JD 5,122 thousand relating to the contract for the removal of overburden, and phosphate mining (A1, A2) in the dragline area. on 19 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Arkan for Construction company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Arkan Company for Construction filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company in May 2019 claiming a compensation for material and moral damages in addition to financial claims related to the cost of vehicles that were purchased for a tender issued by Jordan Phosphate Mines Company but was not awarded to Arkan Company, in addition to the vehicles depreciation, compensation for the decrease in value and administrative expenses with a total amount of JD 17,500 thousand. on 19 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Arkan for Construction company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Arkan Company for Construction filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mining Company during September 2019 on the subject of preventing a financial claim of JD 10,841 thousand relating to the contract for the removal of overburden and phosphate mining (A1, A2) in the area of draglines' quarries. on 19 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Arkan for Construction company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Arkan Company for Construction filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company in September 2019 with a claim of JD 2,376 thousand regarding phosphate mining, reduction of humidity rates and prices differences. on 19 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Arkan for Construction company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Arkan Company for Construction filed a lawsuit against the Jordan Phosphate Mines Company during the month of November 2019 on the subject of a financial claim worth JD 30,000 thousand as a result of Phosphate Mines Company's bids offering and its failure to comply with the partnership agreement. on 19 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Arkan for Construction company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Subsequent to the date of the consolidated financial statements, the group signed a reconciliation agreement with Arkan for Construction Company to terminate all existing lawsuits and finally drop them.

Al-Awn Contractors Company:

The Group as a defendant:

Al-Awn Contractors Company filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company during the month of March 2021 claiming a compensation for material and moral damages estimated at JD 1,000 thousand for legal fees purposes. on 22 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Al-Awn Contractors company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Al-Awn Contractors Company filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company during the month of March 2021 claiming a compensation for material and moral damages in addition to termination of sale contract related of waiver of the shares dated on 2 October 2012 amounted to 200 thousand shares, and claiming shares of income for the period from 2 October 2012 till sale contract termination estimated at JD 1,000 thousand for legal fees purposes. on 22 December 2021 and based on the negotiations and reconciliation efforts between the company and Al-Awn Contractors company to end all existing lawsuits between the two parties, the lawsuit was suspended for a period of (3) months, as a moratorium by agreement. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Subsequent to the date of the consolidated financial statements, the group signed a reconciliation agreement with Al-Awn Contractors company to terminate all existing lawsuits and finally drop them.

Jordan Ahli bank

Jordan Ahli bank filed lawsuits against Abyad Company (Associate Company) and its guarantor shareholders to claim due payments on the syndicated loan (Finance lease) worth JD 26,727 thousand, US dollars 23,554 thousand, JD 823 thousand and US dollars 15,266 thousand. Lawsuits are still pending noting that the precautionary seizure was placed on a part of the company's immovable funds. The Group maintains a provision of an amount of JD 16,188 thousand, which represents the group's share of the loan guarantee included within other provisions.

Obligations related to rehabilitation of mines and factories

The Group's activities are represented in industrial and mining rights, which may have an impact on the environment. The Group performed the environmental impacts study, and in the opinion of the management, there are no impacts that may result in environmental obligations, as at 31 December 2021.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

(37) RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties represent balances with associated companies, major shareholders, directors and key management of the Group and the companies in which they are major shareholders in.

The Group entered into transactions with the associates, joint ventures, related parties and the Hashemite Kingdom of Jordan government in its normal course of business with pricing, policies and term.

The following is a summary of related parties' transactions for the years ended 31 December 2021 and 2020:

| | Related parties | | | Total | |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| | Associated Companies and Joint Ventures | Government of Jordan* | Others** | 2021 | 2020 |
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| <u>Consolidated statement of financial position items:</u> | | | | | |
| Accounts receivable*** | 68,901 | - | 67,836 | 136,737 | 99,121 |
| Accounts payable | 18,385 | - | 1,167 | 19,552 | 19,106 |
| Loans receivable *** | 15,147 | - | - | 15,147 | 15,147 |
| Accrued expenses | - | 8,328 | - | 8,328 | 12,597 |
| <u>Off consolidated statement of financial position items:</u> | | | | | |
| Guaranteed loans | 42,728 | - | - | 42,728 | 80,530 |
| <u>Consolidated statement of income items:</u> | | | | | |
| Sales | 146,153 | - | 280,921 | 427,074 | 304,403 |
| Purchases | 31,905 | - | 9,300 | 41,205 | 92,577 |
| Mining fees | - | 30,416 | - | 30,416 | 18,782 |
| Port fees | - | 4,944 | - | 4,944 | 5,119 |
| Other income | 3,245 | - | 839 | 4,084 | 5,833 |
| Land lease | - | 9,386 | - | 9,386 | 9,402 |

* The Group purchases goods and services from companies /institutions owned by the Government of Jordan (Major shareholders). The total amounts paid to these companies / institutions amounted to JD 108,361 thousand and JD 85,589 thousand for the years ended 31 December 2021 and 2020 respectively.

** Others include balances and transactions with Jordan Phosphate Mines Company partners in associated companies and projects.

*** Balances of accounts and loans receivable are shown in net after deducting expected credit loss amounted to JD 11,044 thousand and JD 3,150 thousand as of 31 December 2021 (2020: JD 11,044 thousand and JD 3,150 thousand). Expected future cash inflows from Jordan Abyad Fertilizers Company's loan was discounted using the market weighted average interest rate.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The following is a summary of the compensation (salaries, wages and other benefits) of the key management personnel:

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salaries and bonuses of senior executive management | 651 | 606 |
| Bonuses and transportation of the Board of Directors | 645 | 452 |

The value of end-of-service indemnity compensation paid to key management personnel whose service ended during 2021 amounted to JD 140 thousand (2020: JD nil).

Main transactions with the Government of Jordan:

The nature of the main transactions with related parties was as follows:

- The Company is liable to pay mining fees to the Government of Jordan at rates determined by the government from time to time.
- The Company has leased the lands on which the mining activities are performed at Sheydieh, Hasa and Abyad mines from the Treasury / Department of Land and Survey.
- The Company has leased the land which the Industrial complex was built on from the Aqaba Development corporation Company/Aqaba Special Economic Zone Authority.
- The Company has leased the land which the New Phosphate Port was built on from the Aqaba Development Corporation Company/ Aqaba Special Economic Zone Authority for (Note 6).

(38) MATERIAL PARTLY OWNED SUBSIDIARIES

The Group has only one subsidiary which has a material non non-controlling interest balance as follows:

| Company name | Country of incorporation | Nature of activity | Non-controlling interest | |
|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| | | | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
| Nippon Jordan Fertilizers Company Limited | Jordan | Production and sale of fertilizers and chemical by-products | 20% | 30% |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Summarized financial information of these subsidiaries are provided below. This information is based on amounts before inter-company elimination.

| Accumulated balances of material non-controlling interest | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Nippon Jordan Fertilizers Company Limited | 3,966 | 4,396 |

| Profit attributable to material non-controlling interest | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Profit (Loss) of Nippon Jordan Fertilizers Company Limited | 1,442 | (934) |

A. Financial position

| | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | JD ('000) | JD ('000) |
| Current assets | 50,390 | 19,617 |
| Non-current assets | 5,359 | 5,991 |
| Current liabilities | (32,078) | (10,825) |
| Non-current liabilities | (3,946) | (236) |
| Difference between book and market value at acquisition | <u>107</u> | <u>107</u> |
| Total equity | <u>19,832</u> | <u>14,654</u> |
| Non-controlling interest in equity | <u>3,966</u> | <u>4,396</u> |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Profit and loss

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sales revenue | 134,462 | 53,348 |
| Cost of sales | (124,652) | (52,814) |
| Gross profit | 9,810 | 534 |
| Sales and marketing expenses | (2,198) | (1,337) |
| Administrative expenses | (1,342) | (1,478) |
| Operating profit (loss) | 6,270 | (2,281) |
| Interest revenue | 4 | 3 |
| Finance cost | (13) | (53) |
| Other revenues (expenses) | 40 | (62) |
| Death and compensation funds reserve | (1,153) | - |
| Provision for expected credit losses | (20) | (10) |
| Provision for Inventory impairment | (3) | (646) |
| Prior year expenses | (1) | (64) |
| Profit (loss) for the year | 5,124 | (3,113) |
| Other comprehensive income | - | - |
| Total comprehensive income (loss) | 5,124 | (3,113) |
| Total comprehensive income (loss) attributable to non-controlling interest | 1,442 | (934) |

B. Statement of cash flow

| | 2021 JD ('000) | 2020 JD ('000) |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Operating activities | 3,749 | 909 |
| Investing activities | (202) | 99 |
| Financing activities | (117) | 68 |
| Net increase in cash and cash equivalents | 3,430 | 1,076 |

(39) ACQUISITION OF NON-CONTROLLING INTERESTS

Acquisition of additional interest in the Nippon Jordan Fertilizers Limited Company:

During December 2021, the Company acquired an additional 10% interest in the voting shares of Nippon Fertilizers Company, increasing its ownership interest to 80%. Cash consideration of JD 948 thousand was paid to the non-controlling shareholders. The carrying value of the net assets of Nippon was JD 18,720 thousand. Following is a schedule of additional interest acquired in Nippon:

| | <u>2021</u> JD ('000) |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Carrying value of the additional interest | 1,872 |
| Cash consideration paid to non-controlling shareholders | <u>(948)</u> |
| Reserve arising from the acquisition of non-controlling interests | <u>924</u> |

(40) FAIR VALUES OF FINANCIAL INSTRUMENTS

Financial instruments include financial assets and financial liabilities.

Financial assets include cash on hand and at banks, trade receivables, debt loans and selected other current assets as well as employee housing loans, financial liabilities in the loans include due to banks, accounts payable, lease liabilities and other current liabilities.

Book values of financial instruments do not materially vary from their fair value.

The Group uses the following methods and alternatives of valuating and presenting the fair value of financial instruments:

- Level 1 - Quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities.
- Level 2 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable.
- Level 3 - Valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The following table provides the fair value measurement hierarchy of the Group's assets and liabilities:

| | Level 1 | Level 2 | Level 3 | Total |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| 2021 | | | | |
| Financial assets | | | | |
| Financial assets at fair value through other comprehensive income | 119 | - | 266 | 385 |
| Financial assets at fair value through profit and loss | 369 | - | - | 369 |
| 2020 | | | | |
| Financial assets | | | | |
| Financial assets at fair value through other comprehensive income | 115 | - | 272 | 387 |
| Financial assets at fair value through profit and loss | 212 | - | - | 212 |

(41) RISK MANAGEMENT

Interest rate risk

Interest rate risk is the risk that results from the changes in market value or future cash flows of financial instruments as a result of changes in interest rate.

The Group is exposed to interest rate risk on its interest-bearing assets and liabilities (bank deposits, bank overdraft and term loans).

The sensitivity of the consolidated income statement is the effect of the possible assumed changes in interest rates on the group's profit for one year, and it is calculated on financial assets and liabilities bearing a variable interest rate as of 31 December 2021 and 2020.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The following table summarizes the sensitivity analysis for the changes in the interest rates over the profit and loss for the Group as of 31 December with all other variables held constant:

| Currency | <i>Increase in interest rates</i> | <i>Effect on profit</i> |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|
| 2021 | <i>Basis points</i> | <i>JD' (000)</i> |
| JOD | 100 | 370 |
| USD | 100 | 435 |
| Euro | 100 | 36 |

| Currency | <i>Increase in interest rates</i> | <i>Effect on profit</i> |
|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|
| | <i>Basis points</i> | <i>JD' (000)</i> |
| 2020 | | |
| JOD | 100 | (75) |
| USD | 100 | (1,023) |

The effect of the decrease in the interest rates by 100 basis points is expected to be equal and opposite to the effect of the increases shown above.

Share price risk

The following table demonstrates the sensitivity of the Group's consolidated statement of income (for financial assets at fair value through profit and loss) and cumulative changes in fair value (for financial assets at fair value through other comprehensive income) to reasonably possible changes in equity prices, with all other variables held constant.

| | <i>Change in Index</i> | <i>Effect on Profit</i> | <i>Effect on Equity</i> |
|----------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 2021 | <i>%</i> | <i>JD ('000)</i> | <i>JD ('000)</i> |
| Index | | | |
| Amman Stock Exchange | 5 | 18 | 6 |
| 2020 | | | |
| Index | | | |
| Amman Stock Exchange | 5 | 11 | 6 |

The effect of decreases in equity prices with the same percentages is expected to be equal and opposite to the effect of the increases shown above.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Credit risk

Credit risk is the risk that one party to a financial instrument will fail to discharge an obligation and cause the other party to incur a financial loss.

Accounts Receivables

The Group seeks to limit its credit risk with respect to banks by only dealing with reputable banks and with respect to customers by setting credit limits for individual customers and monitoring outstanding receivables. The majority of the Group's sales are carried out through letters of credit.

The Group sells its products to a large number of phosphate and fertilizers customers. Its largest 7 customers account for 52% of outstanding accounts receivable as at 31 December 2021 (2020: largest 7 customers account for 50%).

Other financial assets

For credit risks resulted from other financial assets, which includes cash and bank deposits. The Group exposure results from the risk that one party fall to discharge obligations that equals the net book value of these financial assets.

Liquidity risk

Liquidity risk is defined as the Group failure to provide the required funding to cover its obligations at their respective due dates.

The Group manages its liquidity risk by ensuring that bank facilities are available when needed.

The table below summarises the maturities of the Group's undiscounted financial liabilities at 31 December 2021 and 2020, based on contractual payment dates and current market interest rates.

| As of 31 December 2021 | Less than 3 months | 3 to 12 months | 1 to 5 years | More than 5 years | Total |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Due to banks | 49 | 2,607 | - | - | 2,656 |
| Accounts payable | 129,655 | - | - | - | 129,655 |
| Accrued Expenses | 33,135 | - | - | - | 33,135 |
| Death and compensation funds reserve | - | 37,575 | 49,063 | 119,407 | 206,045 |
| Term loans | 2,592 | 21,752 | 30,786 | 16,857 | 71,987 |
| Lease contracts liabilities | 1,177 | 6,303 | 33,019 | 52,672 | 93,171 |
| Total | 166,608 | 68,237 | 112,868 | 188,936 | 536,649 |

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY PLC
NOTES TO THE CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
31 DECEMBER 2021
(In Thousands of Jordanian Dinars)

| As of 31 December 2020 | Less than 3 months | 3 to 12 months | 1 to 5 years | More than 5 years | Total |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|----------------------|----------------|
| | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) | JD ('000) |
| Due to banks | 1,862 | 81,974 | - | - | 83,836 |
| Accounts payable | 70,937 | - | - | - | 70,937 |
| Accrued Expenses | 44,347 | - | | | 44,347 |
| Death and compensation funds reserve | - | 24,711 | 62,281 | 107,580 | 194,572 |
| Term loans | 2,592 | 23,448 | 36,344 | 22,206 | 84,590 |
| Lease contracts liabilities | 80 | 153 | 1,164 | - | 1,397 |
| Total | 119,818 | 130,286 | 99,789 | 129,786 | 479,679 |

Currency risk

Most of the Group's transactions are in Jordanian Dinars and US Dollars. The Jordanian Dinar exchange rate is fixed against the US Dollar (USD 1/41 JD).

(42) CAPITAL MANAGEMENT

The primary objective of the Group's capital management is to ensure that it maintains capital ratios in order to support its business and maximize shareholder value.

The Group manages its capital structure and makes adjustments to it in light of changes in business conditions. No changes were made in the objectives, policies or processes during the years ended 31 December 2021 and 31 December 2020.

Capital comprises paid in capital, statutory reserve, voluntary reserve, special reserve and retained earnings, and is measured at JD 924,908 thousand as at 31 December 2021 (2020: JD 605,454 thousand).

(43) DIVIDENDS

The General assembly for the Group approved in its ordinary meeting held on 28 April 2021 to distribute dividends to its shareholders amounted to 20% of the stock par value from 2020 profits.

The General assembly for the Group approved in its ordinary meeting held on 3 June 2020 to distribute dividends to its shareholders amounted to 10% of the stock par value from 2019 profits.

(44) Comparative figures

Some of 2020 figures have been reclassified in order to conform with the presentation of 2021 figures. Such classification does not affect previously reported profit or equity.

(45) STANDARDS ISSUED BUT NOT YET EFFECTIVE

The standards and interpretations that are issued but not yet effective, up to the date of issuance of the Group's financial statements are disclosed below. The Group intends to adopt these standards, if applicable, when they become effective.

IFRS 17 Insurance Contracts

In May 2017, the IASB issued IFRS 17 Insurance Contracts (IFRS 17), a comprehensive new accounting standard for insurance contracts covering recognition and measurement, presentation and disclosure. Once effective, IFRS 17 will replace IFRS 4 Insurance Contracts (IFRS 4) which was issued in 2005. IFRS 17 applies to all types of insurance contracts (i.e., life, non-life, direct insurance and re-insurance), regardless of the type of entities that issue them, as well as to certain guarantees and financial instruments with discretionary participation features. A few scope exceptions will apply. The overall objective of IFRS 17 is to provide an accounting model for insurance contracts that is more useful and consistent for insurers. In contrast to the requirements in IFRS 4, which are largely based on grandfathering previous local accounting policies, IFRS 17 provides a comprehensive model for insurance contracts, covering all relevant accounting aspects. The core of IFRS 17 is the general model, supplemented by:

- A specific adaptation for contracts with direct participation features (the variable fee approach),
- A simplified approach (the premium allocation approach) mainly for short-duration contracts.

IFRS 17 is effective for reporting periods beginning on or after 1 January 2023 and must be applied retrospectively. Early application is permitted, provided the entity also applies IFRS 9 and IFRS 15 on or before the date it first applies IFRS 17.

This standard is not applicable on the group.

Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current

In January 2020, the IASB issued amendments to paragraphs 69 to 76 of IAS 1 to specify the requirements for classifying liabilities as current or non-current. The amendments clarify:

- What is meant by a right to defer settlement,
- That a right to defer must exist at the end of the reporting period,
- That classification is unaffected by the likelihood that an entity will exercise its deferral right,
- That only if an embedded derivative in a convertible liability is itself an equity instrument would the terms of a liability not impact its classification.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024 and must be applied retrospectively.

The Group is currently assessing the impact the amendments will have on current practice and whether existing loan agreements may require renegotiation.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

Reference to the Conceptual Framework – Amendments to IFRS 3

In May 2020, the IASB issued Amendments to IFRS 3 Business Combinations - Reference to the Conceptual Framework. The amendments are intended to replace a reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements, issued in 1989, with a reference to the Conceptual Framework for Financial Reporting issued in March 2018 without significantly changing its requirements.

The Board also added an exception to the recognition principle of IFRS 3 to avoid the issue of potential 'day 2' gains or losses arising for liabilities and contingent liabilities that would be within the scope of IAS 37 or IFRIC 21 Levies, if incurred separately.

At the same time, the Board decided to clarify existing guidance in IFRS 3 for contingent assets that would not be affected by replacing the reference to the Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 and apply prospectively.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use – Amendments to IAS 16

In May 2020, the IASB issued Property, Plant and Equipment — Proceeds before Intended Use, which prohibits entities from deducting from the cost of an item of property, plant and equipment, any proceeds from selling items produced while bringing that asset to the location and condition necessary for it to be capable of operating in the manner intended by management. Instead, an entity recognises the proceeds from selling such items, and the costs of producing those items, in profit or loss.

The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 and must be applied retrospectively to items of property, plant and equipment made available for use on or after the beginning of the earliest period presented when the entity first applies the amendment.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

Onerous Contracts – Costs of Fulfilling a Contract – Amendments to IAS 37

In May 2021, the IASB issued amendments to IAS 37 to specify which costs an entity needs to include when assessing whether a contract is onerous or loss-making.

The amendments apply a “directly related cost approach”. The costs that relate directly to a contract to provide goods or services include both incremental costs and an allocation of costs directly related to contract activities.

General and administrative costs do not relate directly to a contract and are excluded unless they are explicitly chargeable to the counterparty under the contract.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022. The Group will apply these amendments to contracts for which it has not yet fulfilled all its obligations at the beginning of the annual reporting period in which it first applies the amendments.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards – Subsidiary as a first-time adopter

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process, the IASB issued an amendment to IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. The amendment permits a subsidiary that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1 to measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent’s date of transition to IFRS. This amendment is also applied to an associate or joint venture that elects to apply paragraph D16(a) of IFRS 1.

The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 with earlier adoption permitted.

The amendments is not applicable to the Group.

IFRS 9 Financial Instruments – Fees in the ‘10 per cent’ test for derecognition of financial liabilities

As part of its 2018-2020 annual improvements to IFRS standards process the IASB issued amendment to IFRS 9. The amendment clarifies the fees that an entity includes when assessing whether the terms of a new or modified financial liability are substantially different from the terms of the original financial liability. These fees include only those paid or received by the borrower and the lender, including fees paid or received by either the borrower or lender on the other’s behalf. An entity applies the amendment to financial liabilities that are modified or exchanged on or after the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies the amendment.

The amendment is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2022 with earlier adoption permitted. The Group will apply the amendments to financial liabilities that are modified or exchanged on or after the beginning of the annual reporting period in which the entity first applies the amendment.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

Definition of Accounting Estimates - Amendments to IAS 8

In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 8, in which it introduces a definition of 'accounting estimates'. The amendments clarify the distinction between changes in accounting estimates and changes in accounting policies and the correction of errors. Also, they clarify how entities use measurement techniques and inputs to develop accounting estimates.

The amendments are effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023 and apply to changes in accounting policies and changes in accounting estimates that occur on or after the start of that period. Earlier application is permitted as long as this fact is disclosed.

The amendments are not expected to have a material impact on the Group.

Disclosure of Accounting Policies - Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2

In February 2021, the IASB issued amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, in which it provides guidance and examples to help entities apply materiality judgements to accounting policy disclosures. The amendments aim to help entities provide accounting policy disclosures that are more useful by replacing the requirement for entities to disclose their 'significant' accounting policies with a requirement to disclose their 'material' accounting policies and adding guidance on how entities apply the concept of materiality in making decisions about accounting policy disclosures.

The amendments to IAS 1 are applicable for annual periods beginning on or after 1 January 2023 with earlier application permitted. Since the amendments to the Practice Statement 2 provide non-mandatory guidance on the application of the definition of material to accounting policy information, an effective date for these amendments is not necessary.

The Group is currently assessing the impact of the amendments to determine the impact they will have on the Group's accounting policy disclosures.