



Ref :

Date :

الرقم: ١٥٧ / ١٢ / ٤ / ٣٥

التاريخ: ٢٠١٩ / ١٠ / ٣٠

عطوفة المدير التنفيذي لبورصة عمان

الموضوع : نتائج أعمال الشركة لنهاية الربع الثالث من عام 2019

تحية واحتراماً،،

استناداً لأحكام المادة (13/ب/11) من تعليمات إدراج الأوراق المالية في بورصة عمان
رقم (3/9).

ارجو ان ارفق لعطوفتكم البيانات المالية المرحلية الموحدة والمختصرة لشركة مناجم
الفوسفات الاردنية المساهمة العامة المحدودة كما في 2019/9/30 والتي تم مراجعتها من قبل مدققي
حسابات الشركة الخارجيين "السادة ارنست ويونغ".

واقبلوا فائق الاحترام ،،،

سنة قراعين
مدير ادارة الشؤون المالية القائم
بأعمال الرئيس التنفيذي

بورصة عمان
الدائرة الإدارية والمالية
الديوان

٢١ تموز ٢٠١٩

٤١٩٢٩

الرقم التسلسلي: ٤١٥١٨

رقم الملف: ٢١٥١٨

الجهة المختصة: ٢١٥١٨

نسخة/السادة هيئة الأوراق المالية.

م.د.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٣٠ أيلول ٢٠١٩

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى مجلس إدارة شركة مناجم الفوسفات الأردنية
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة "الشركة" وشركاتها التابعة ("ويشار إليهم معاً بالمجموعة") كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ والتي تتكون من قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وقائمة الدخل المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ (التقارير المالية المرحلية). إن مسؤوليتنا هي التوصل إلى نتيجة حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد جرت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية تتمثل في القيام باستفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق أعمال المراجعة أقل بكثير من نطاق أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا تمكننا أعمال المراجعة من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الهامة التي من الممكن تحديدها من خلال أعمال التدقيق، وعليه فإننا لا نبدي رأي تدقيق حولها.

النتيجة

بناءً على مراجعتنا، لم تسترِع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤.

إرنست ويونغ / الأردن

إرنست ويونغ
محاسبون قانونيون
عمان
ترخيص رقم ٥٩١

عمان - المملكة الأردنية الهاشمية
٣٠ تشرين الأول ٢٠١٩

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات وآلات ومعدات
			مشاريع تحت التنفيذ
			استثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
			موجودات غير ملموسة
			موجودات ضريبية مؤجلة
			قروض إسكان الموظفين
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			قروض مدينة
			ذمم مدينة طويلة الأجل
			كلفة الردم التحضيري والإنتاجي
			حق استخدام الموجودات
			أرصدة مدينة أخرى
			موجودات متداولة
			مخزون وقطع غيار ولوازم
			ذمم مدينة
			أرصدة مدينة أخرى
			قروض مدينة قصيرة الأجل
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			نقد في الصندوق ولدى البنوك
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال المدفوع
			احتياطي إجباري
			احتياطي اختياري
			احتياطي خاص
			احتياطي القيمة العادلة
			أرباح منورة
			حق ملكية حملة الأسهم
			حقوق غير المسيطرين
			مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
			قروض طويلة الأجل
			مخصصات التعويض ونهاية الخدمة
			مخصص التزامات إعادة الأصول
			التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
			أرصدة دائنة أخرى طويلة الأجل
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة
			مصاريف مستحقة
			بنوك دائنة
			مخصص حوافز للموظفين ومنح للمتقاعدين
			أقساط قروض طويلة الأجل تستحق الدفع خلال عام
			مخصص ضريبة الدخل
			التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
			أرصدة دائنة أخرى
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل المرحلية الموحدة
لثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

إيضاح	لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
صافي المبيعات	١٦٩,١٧٤	١٩٧,٨٤٧	٤٧٥,٢٢٠	٤٩٣,٢٧١
كلفة المبيعات	(١٢٧,٦١٤)	(١٤٤,٣٢٩)	(٣٧٣,٠٩٣)	(٣٧٦,٩٣٨)
الربح الإجمالي	٤١,٥٦٠	٥٣,٥١٨	١٠٢,١٢٧	١١٦,٣٣٣
مصاريف بيع وتسويق	(١,٩٠٢)	(٢,١٧٤)	(٥,٤٤٨)	(٦,٠١٦)
مصاريف ميناء الفوسفات الجديد	(٢,٨٨١)	(٣,٣١١)	(٨,٣٢٥)	(٨,٨٠٠)
رسوم ميناء العقبة	(١,١٣٨)	(١,١٢٣)	(٢,٩٨٢)	(٣,٤٣٧)
أجور نقل	(١٦,١٢٠)	(١٣,٤٤٣)	(٣٩,٦١٠)	(٣٦,٧١٧)
مصاريف إدارية	(٥,١٧١)	(٧,٣٩٦)	(١٨,١٥٣)	(٢٠,٥٩٣)
مصاريف منجم الرصيفة	(٢٩٥)	(٣٢٩)	(٩١١)	(١,٠١٢)
كلف عائدات التعدين	(٥,١٧٤)	(٤,٨٥١)	(١٣,٩٥٩)	(١٣,٢٨٣)
مخصصات مختلفة	(٥٧)	(٥٧)	(٣٧٢)	(١٨٦)
إيرادات أخرى، بالصافي	٥٠٦	٦,٥٦٨	٩,٠٤١	٢٢,٢٢٥
فروقات العملة، بالصافي	٥١	٢٣٦	٢١٨	٦٧٠
الربح التشغيلي	٩,٣٧٩	٢٧,٩٣٨	٢١,٦٢٦	٤٩,١٨٤
تكاليف التمويل	(٣,٧١٣)	(٤,٦٧٨)	(١٢,٨٢٠)	(١٢,١٩٠)
إيرادات التمويل	٥٨٤	١,٣٧٩	١,٤٧٦	٢,٦٣١
حصة المجموعة من أرباح الشركات	٢,٠٨٦	٥,٦٥٣	٩,٤٣٩	١,١٠٩
الحليفة والمشاريع المشتركة	١٤	(٥)	١٤	(٤)
أرباح (خسائر) إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل				
ربح الفترة قبل ضريبة الدخل	٨,٣٥٠	٣٠,٢٨٧	١٩,٧٣٥	٤٠,٧٣٠
ضريبة الدخل	(٥,٠٩١)	(٤,٢٥٩)	(١٠,٨٠١)	(٦,٩١٦)
ربح الفترة	٣,٢٥٩	٢٦,٠٢٨	٨,٩٣٤	٣٣,٨١٤
الربح العائد إلى:				
مساهمي الشركة	٣,٥٩٠	٢٥,٨٧٤	٩,٥٨٥	٣٣,٥٩٠
حقوق غير المسيطرين	(٣٣١)	١٥٤	(٦٥١)	٢٢٤
ربح الفترة	٣,٢٥٩	٢٦,٠٢٨	٨,٩٣٤	٣٣,٨١٤
فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار	فلس/دينار
الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من الربح العائدة إلى مساهمي الشركة	٠/٠٤٤	٠/٣١٤	٠/١١٦	٠/٤٠٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		لثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدققة		غير مدققة		
٣٣,٨١٤	٨,٩٣٤	٢٦,٠٢٨	٣,٢٥٩	ربح الفترة
يضاف: بنود الدخل الشامل الأخرى بعد الضريبة لا يتم تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة				
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(١٢)	(٨)	(١٥)	٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣٣,٨٠٢	٨,٩٢٦	٢٦,٠١٣	٣,٢٦٣	
مجموع الدخل الشامل العائد إلى:				
٣٣,٥٧٨	٩,٥٧٧	٢٥,٨٥٩	٣,٥٩٤	مساهمي الشركة
٢٢٤	(٦٥١)	١٥٤	(٣٣١)	حقوق غير المسيطرين
٣٣,٨٠٢	٨,٩٢٦	٢٦,٠١٣	٣,٢٦٣	مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

رأس المال المدفوع	الإحتياطات			احتياطي القيمة العادلة	أرباح متدورة		حقوق غير مسيطرین	مجموع حقوق الملكية
	إجباري	إختياري	خاص		غير متحققة*	متحققة**		
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٩ مجموع الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	-	-	-	(٢٩٠)	١٤	٢٤٢,٦١٩	٦,٨١٢	٦,٨٢٠,٥٩
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)	-	-	-	-	-	٩,٥٧١	(٦٥١)	٨,٩٢٦
	-	-	-	-	-	(١٦,٥٠٠)	-	(١٦,٥٠٠)
	-	-	-	(٢٩٨)	٢٥,٩٨٢	٣٣٥,٦٩٠	٦,٢١١	٦,٧٥٠,٨٥
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ - الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ الرصيد كما في أول كانون الثاني ٢٠١٨ (معدل) مجموع الدخل الشامل للفترة أرباح موزعة	-	-	-	(٢١٦)	٢٥,٩٦٥	٣٣٧,٥٧٩	٧,٣٧٤	٦,٧٨٠,٥٢
	-	-	-	-	-	(٤٢,٣٣٣)	-	(٤٢,٣٣٣)
	-	-	-	(٢١٦)	٢٥,٩٦٥	٢٩٥,٣٤٦	٧,٣٧٤	٦,٣٥٩,١٩
	-	-	-	(١٢)	(٤)	٢٣,٥٩٤	٢٢٤	٢٣,٨٠٢
	-	-	-	-	-	-	(٧٨٠)	(٧٨٠)
الرصيد كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة)	-	-	-	(٢٧٨)	٢٥,٩٦١	٣٢٨,٩٤٠	٦,٨١٨	٦,٦٨٠,٩٤١

* لا يمكن التصرف بمبلغ ٢٦١,٧٩ ألف دينار والذي يمثل أرباح غير متحققة ناتجة عن إعادة تقييم الاستثمار في الشركة الهندية الأردنية للكيموليات وشركة الاسمدة اليابانية الأردنية خلال العامين ٢٠١٠ و ٢٠١١.

** تتضمن الأرباح المدورة بمبالغ لا يمكن التصرف بها بقيمة ١٨,٨٢٦ ألف دينار التي تمثل مجموع ١٨,٣٣١ ألف دينار تمثل الموجودات الضريبية المؤجلة و ٢٩٨ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و ١٩٧ ألف دينار مقابل الرصيد السالب لإعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		إيضاحات	
٢٠١٨	٢٠١٩		
(غير مدققة)			
الأنشطة التشغيلية			
٤٠٧٣٠	١٩٧٣٥		ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
تعديلات على:			
١٩٣٥٣	١٨٣٧٦		استهلاكات
-	٣٥١٧	٢	استهلاك حق استخدام موجودات
٤٧٦٩	٤٧٦٩		اطفاء ميناء الفوسفات الجديد
١٢١٩٠	١٢٨٢٠		تكاليف تمويل
٢٢٥٥٨	٢٥٢٥٤		بنود غير نقدية أخرى
تغيرات رأس المال العامل -			
١٧٩٤	١٧٣١٣		ذمم مدينة
(٩٣٠٩)	(١٧٥٠)		أرصدة مدينة أخرى
(١٧٠)	٧٢٩		قروض إسكان الموظفين
(١٩٨٢٩)	١٧٩٠		مخزون وقطع غيار ولوازم
(٥٠٢٢)	(١٥٢٥)		الردم التحضيري والانتاجي
(٢٥٥٢٨)	(١٠٩١٦)		ذمم دائنة
٢٠١٤	١٢٦٥		مصاريف مستحقة
٢٢٢٠٣	٦٨١٤		أرصدة دائنة أخرى
(٢٦٤٢٧)	(١٥٩٢٣)		صندوق التعويض ونهاية الخدمة المدفوع
(١٤٢٨٢)	(١٢١٨٤)		رسوم تعدين مدفوعة
(١٣٧١)	(١٢٨٥٥)	٥	ضريبة دخل مدفوعة
(١٥٤)	(١٣١)		ضريبة مدفوعات خارجية
٢٣٥١٩	٥٧٠٩٨		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٢٤٨٧)	(٧٦٤٦)	٤	ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ، بالصافي
٢٦٣١	-		المسترد من متعهدي مشاريع تحت التنفيذ
-	٤٣٢		فوائد مقبوضة
١٦٣٣٠	-		قروض مدينة
-	٧٧٥٠		توزيعات أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة
(١٢٥٠٠)	(٥٠٠٠)		استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة
٣٩٧٤	(٤٤٦٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
٣٠٢٣٢	٣٣٦٧		مسحوبات قروض
(٢٦٣٣٣)	(١٧١٧٠)		تسديدات قروض
-	(٣٩٨٧)	٢	دفعات التزام عقود الإيجار
(٩٢٨٨)	(٩٩٢٢)		فوائد مدفوعة
(٧٩٠)	(١٦١٠٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٦١٧٩)	(٤٣٨١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢١٣١٤	٨٨١٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨٦١٦٨)	(٦١٠٠٧)		النقد وما في حكمه كما في أول كانون الثاني
(٦٤٨٥٤)	(٥٢١٩٢)	٦	النقد وما في حكمه كما في ٣٠ أيلول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

(١) عام

تأسست شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال عام ١٩٤٩ وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عامة خلال عام ١٩٥٣، ومن غاياتها القيام بالتنقيب وتعدين وتسويق الفوسفات وصناعة الأسمدة والمساهمة في إنشاء صناعات ذات علاقة. يقع مركز الشركة في مدينة عمان. يتم إنتاج الأسمدة الكيماوية في المجمع الصناعي في العقبة، ويتم استخراج الفوسفات بشكل رئيسي من مناجم الشيدية والوادي الأبيض والحسا وتخضع الشركة لرسم اجازات حق التعدين والبالغة ٥٠٠ دينار لكل كيلومتر مربع أو جزء منه سنوياً من المساحات المعدنة تدفع لسلطة المصادر الطبيعية على حقوق التعدين الممنوحة للشركة. وتقوم الشركة بإنتاج الأسمدة الكيماوية والمنتجات المتعلقة بها من خلال شركاتها التابعة (إيضاح ٣). منحت شركة مناجم الفوسفات الأردنية في الأول من تموز ٢٠١٩ رخصة تنقيب وحقوق تعدين جديدة من قبل حكومة المملكة الأردنية الهاشمية وفقاً لقانون المصادر الطبيعية لسنة ٢٠١٨.

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

(٢) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية المرحلية).

إن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الموحدة والمعدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ويجب أن تقرأ مع التقرير السنوي للشركة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨. كما أن نتائج الأعمال للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ لا تمثل بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٩.

التغير في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة متفقة مع تلك التي اتبعت في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨، باستثناء أن المجموعة قامت بتطبيق التعديلات التالية اعتباراً من ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" وتفسيرات لجنة تفسير معايير المحاسبة الدولية رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز" ورقم (٢٧) "تقييم محتوى العمليات التي تتضمن الصيغة القانونية لعقود التأجير". يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار. ويتطلب المعيار من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج قائمة المركز المالي الموحد.

إن الاعتراف بعقود الإيجار للمؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم يتغير إلى حد كبير بالمقارنة مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). سيستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود تشغيلية أو تمويلية باستخدام مبادئ مماثلة لتلك التي في معيار محاسبة الدولي رقم (١٧). وبالتالي، لم يؤثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) بطريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي بتاريخ التطبيق في ١ كانون الثاني ٢٠١٩، وبناءً عليه لم يتم تعديل القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة. قررت المجموعة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ولتفسير لجنة تفسير التقارير المالية الدولية رقم (٤) في تاريخ التطبيق. قررت المجموعة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة ("الأصول منخفضة القيمة").

فيما يلي أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

الآثر على قائمة المركز المالي الموحدة (الزيادة / النقص) كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩:

١ كانون الثاني	
٢٠١٩	
(غير مدققة)	
٦٩,٨٣٥	موجودات غير متداولة
	حق استخدام الموجودات (حق الانتفاع)
٦٢,٩٢٥	مطلوبات غير متداولة
٦,٩١٠	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٦٩,٨٣٥	مطلوبات متداولة
-	التزامات عقود إيجار قصيرة الأجل
	مجموع المطلوبات
	حقوق الملكية

(طبيعة أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦))

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة لبعض الأراضي المملوكة من الحكومة الأردنية. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) كانت المجموعة كمستأجر، تصنف عقود الإيجار في بداية العقد إما كعقود إيجار تمويلية أو كعقود إيجار تشغيلية. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي في حال كان العقد يقوم بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر إلى المجموعة بشكل جوهري. وفي حال لم يسمح العقد بتحويل جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر كان يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. كانت المجموعة تقوم برسملة عقود التأجير التمويلي عند بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار أيهما أقل. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار الفعلية مقسمة ما بين الفائدة على عقد الإيجار (المعترف بها كتكاليف تمويل) وتخفيض التزامات الإيجار التمويلي. كان يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي في حال لم يقوم العقد بتحويل جميع المخاطر ولا المنافع المرتبطة بامتلاك الأصل المستأجر. في حالة عقود الإيجار التشغيلية، لم تكن المجموعة تقوم برسملة الأصل المستأجر ولكن يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصروف إيجار في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت وعلى مدة الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجار المدفوع مقدماً والإيجار المستحق في الأرصدة المدينة والدائنة الأخرى على التوالي.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦)، قامت المجموعة باستخدام طريقة موحدة للاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات تطبيق محددة وحلول عملية، والتي قامت المجموعة باستخدامها عند تطبيق المعيار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود تأجير تمويلية

لم تتم المجموعة عند تطبيق المعيار بتغيير القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار التي تم الاعتراف بها مسبقاً كعقود إيجار تمويلية (أي حق استخدام الموجودات والتزامات عقود التأجير مساوية لما تم الاعتراف به وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)). تم تطبيق متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) على هذه العقود ابتداء من ١ كانون الثاني ٢٠١٩.

• عقود الإيجار والتي تم الاعتراف بها سابقاً كعقود تأجير تشغيلية

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق استخدام الأصول ومطلوبات الإيجار التشغيلي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تم الاعتراف بموجودات حقوق الاستخدام لمعظم عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار كان مطبقاً منذ بداية العقد، بغض النظر عن استخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق. قامت المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار باستخدام قيمة التزام الإيجار بعد تعديلها بقيمة مدفوعات الإيجار المقدمة وقيمة الإيجارات المستحقة ذات الصلة والمعترف بها سابقاً. تم الاعتراف بالتزامات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض بتاريخ التطبيق.

قامت المجموعة أيضاً باستخدام الحلول العملية المتاحة وفقاً للمعيار بحيث:

- استخدمت معدل خصم واحد لأي مجموعة من عقود الإيجار والتي لها خصائص متشابهة.
- اعتمدت المجموعة على تقييمها السابق قبل تاريخ التطبيق والمتعلق بعقود الإيجار التي سينتج عنها خسارة.
- استخدمت المجموعة إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل للعقود قصيرة الأجل والتي تنتهي خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق.
- استبعدت المجموعة التكاليف المباشرة الأولية عند قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق.
- استخدمت المجموعة معلومات لاحقة عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إن التسوية ما بين التزامات عقود التأجير المعترف بها عند التطبيق والتزامات عقود التأجير التشغيلية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ هي كما يلي:

آلاف الدنانير	
التزامات عقود التأجير التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٢٠١٨
ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل	١١٥,٤٤٨
ينزل: الالتزامات المتعلقة بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة	-
المتوسط المرجح لمعدل الإقراض كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	-
قيمة التزامات عقود التأجير التشغيلية المخصومة كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩	٦٩,٨٣٥
	٦٩,٨٣٥

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

(ب) المبالغ التي تم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي المرحلية الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية لحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار والحركة عليها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩:

التزامات عقود الإيجار آلاف الدنانير	حق استخدام الموجودات آلاف الدنانير	
٦٩٨٣٥	٦٩٨٣٥	كما في ١ كانون الثاني ٢٠١٩
-	(٣٥١٧)	استهلاكات
٣٩١٩١	-	تكاليف التمويل
(٣٩٨٧)	-	الدفعات
٦٩٨٣٩	٦٦٣١٨	كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)

(ج) فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة والتي تم تطبيقها من تاريخ تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦):

حق استخدام الموجودات

تقوم المجموعة بالاعتراف حق 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 الدفعية الثابتة (والتي تتضمن الدفعات التي في مضمونها تعتبر دفعات إيجار ثابتة) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشرات أو معدلات متفق عليها وفقاً لشروط العقد، والمبالغ 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 تتوي ان تمارس خيار الإنهاء وفقاً لشروط العقد.

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء المتعلق بالاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على بعض عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء عقد الإيجار ولا تتضمن خيار شراء الاصل). كما تقوم المجموعة أيضا 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.

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

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

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

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

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

تفسير رقم (٢٣) - لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية - عدم التأكد حول معالجة ضريبة الدخل

يوضح هذا التفسير المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل عند وجود درجة من عدم التأكد فيما يتعلق بالضريبة والتي تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢). لا ينطبق التفسير على الضرائب والرسوم غير المتضمنة في نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ولا تتضمن متطلبات خاصة للرسوم والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبة الغير مؤكدة. يجب على المنشأة تحديد ما إذا كان يجب اعتبار كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدا أو اعتبارها مع معالجات ضريبية أخرى.

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩): ميزات الدفع المسبق مع تعويض ذي مؤشرات سلبية

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

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

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): بيع أو تحويل الموجودات بين المستثمر وشركائه الحليفة أو مشاريعه المشتركة

تركز التعديلات على التناقض بين معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على الشركة التابعة والناجمة عن عملية بيع أو تحويل الاستثمار في الشركة التابعة إلى استثمار في شركة حليفة أو مشاريع مشتركة. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي ينطبق عليها تعريف المنشأة - وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم (٣) - بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة. في حين يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو تحويل الأصول التي لا ينطبق عليها تعريف المنشأة بين المستثمر والشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة إلى مدى حصة المستثمر في الشركة الحليفة أو المشاريع المشتركة.

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

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨): الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة
توضح التعديلات أن الشركة تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) على الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكن يشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة (على المدى الطويل). يعتبر هذا التعديل مناسب حيث أن نموذج خسارة الائتمان المتوقع في معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩) ينطبق على هذه الاستثمارات طويلة الأجل.

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

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

(٣) أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية لشركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة والشركات التابعة التالية كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩:

الشركة الهندية الأردنية للكيماويات محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪، مسجلة في الاردن في مؤسسة المناطق الحرة).

شركة الرؤيا للنقل البري للبضائع محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪، مسجلة في الاردن).

شركة الأسمدة اليابانية الأردنية محدودة المسؤولية (شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٠٪، مسجلة في الاردن في مؤسسة المناطق الحرة).

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

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 فيها.
- القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة المستثمر فيها والتأثير على عوائدها.

عندما تمتلك المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو ما شابهها في الشركة المستثمر فيها، 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 فيها.
- 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.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

المساهمون الذين لديهم تأثير جوهري على المجموعة:

تمتلك شركة أنديان بوتاس ليميتد وشركة إدارة المساهمات الحكومية (الأردن) والمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي وشركة كيسان أنترناشونال للتجارة وحكومة دولة الكويت ما نسبته ٢٧,٣٪ و ٢٥,٧٪ و ١٦٪ و ٩,٦٪ و ٩,٣٪ على التوالي من رأسمال الشركة.

(٤) ممتلكات ومعدات ومشاريع تحت التنفيذ

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بشراء ممتلكات ومعدات وإضافات بالصافي إلى بند المشاريع تحت التنفيذ بكلفة ٧٦٤٦ ألف دينار (٣٠ أيلول ٢٠١٨: ٢٤٨٧ ألف دينار).

تقدر الكلفة المتبقية لإنجاز المشاريع تحت التنفيذ كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بمبلغ ٥٤٢٣ ألف دينار تقريباً، ومن المتوقع إنجاز هذه المشاريع خلال عام ٢٠١٩.

(٥) ضريبة الدخل

تم احتساب مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٨) لسنة ٢٠١٨ المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة. والفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ ووفقاً لقانون منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٠٠ لموقع الشركة في منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة.

إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٩	٣١ كانون الأول ٢٠١٨	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١١,٣٣٧	١٤,٧٣	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٠,٠٢٥	١٠,٧٣٦	مصرف ضريبة الدخل للفترة/ السنة
١٦٣	٧٧٢	ضريبة سنوات سابقة
-	١٧٧	رسوم وغرامات
(١٢,٨٥٥)	(١,٨٢١)	ضريبة الدخل المدفوعة
٨,٦٧٠	١١,٣٣٧	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

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

٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٩٤١	١٨٩٤٤	الرصيد كما في أول كانون الثاني
١٣٣٣٧	-	أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم (٩)
١٨٢٧٨	١٨٩٤٤	الرصيد في بداية السنة (معدل)
٦٨٤	٨٩	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٨)	(٧٠٢)	إطفاء خلال الفترة / السنة
١٨٩٤٤	١٨٣٣١	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

مصرف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل المرحلية الموحدة يتكون مما يلي:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨	٢٠١٩	
غير مدققة		
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
٦٩١٦	١٠١٨٨	مصرف ضريبة الدخل
-	٧٠٢	إطفاء موجودات ضريبية مؤجلة
-	(٨٩)	منافع ضريبية
٦٩١٦	١٠٨٠١	

وحدة الفوسفات -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٢ لوحدة الفوسفات. قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٢ حيث لم يتم التوصل إلى تسوية نهائية لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٢ حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. حيث قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمطالبة الشركة بمبلغ ضريبة إضافي بقيمة ٣٠٠ ألف دينار و ٥٤٤ ألف دينار لسنة ٢٠١٢ و ٢٠١٦ على التوالي، إلا أن الشركة قامت برفع دعوى قضائية لرفض المطالبات الإضافية.

كما تم قبول الإقرار الضريبي عن عام ٢٠١٤ ضمن نظام العينات المختارة، وتم التوصل إلى مخالصة نهائية من دائرة ضريبة الدخل لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٣. أما بالنسبة لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٧ لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة السجلات المحاسبية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

وحدة الأسمدة -

قامت الشركة بتقديم كشوفات التقدير الذاتي للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ لوحدة الأسمدة. قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية بالتوصل إلى تسوية نهائية مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية الخاصة عن وحدة الأسمدة حتى نهاية عام ٢٠١٤. لم تقم دائرة ضريبة الدخل والمبيعات / سلطة منطقة العقبة الاقتصادية بمراجعة السجلات المحاسبية للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و ٢٠١٦ و ٢٠١٥ حتى تاريخ إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٦) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه لأغراض قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
(غير مدققة)		
٢٦٦٦٨	٣٣٦٤٣	نقد لدى البنوك *
١٣	٥٤	نقد في الصندوق
٢٦٦٨١	٣٣٦٩٧	
(٩١٥٣٥)	(٨٥٨٨٩)	بنوك دائنة **
(٦٤٨٥٤)	(٥٢١٩٢)	

* يتضمن النقد لدى البنوك حسابات جارية بالدولار الأمريكي بنسبة فائدة سنوية لا تزيد عن ١٢٥٪ للفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ و ٢٠١٨ ويتضمن أيضاً حسابات ودائع بالدينار الأردني تستحق خلال ثلاثة أشهر بنسبة فائدة سنوية تتراوح بين ٣٪ إلى ٤٪ للفترة المالية المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (٢٠١٨: بين ٣٪ إلى ٥٪).

** يمثل هذا البند المبالغ المستغلة من التسهيلات الائتمانية المتمثلة في حسابات جاري مدين الممنوحة للمجموعة من قبل بنوك محلية. تجاوزت الأرصدة المستغلة السقوف الممنوحة و البالغة ٣٤٥٠٠ ألف دينار لحسابات الدينار الأردني كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣٤٥٠٠ ألف دينار) و ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي لحسابات الدولار الأمريكي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٧١٥٠٠ ألف دولار أمريكي) تراوح معدل سعر الفائدة لحسابات الدينار خلال الفترة المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ بين ٧٪ إلى ٩٪ (٢٠١٨: ٧٪ إلى ٩٪) ومعدل سعر الاقراض في أسواق لندن LIBOR مضافاً إليه هامش ما بين ١٪ و ٣٪ وبحد أقصى ٥٪ للدولار الأمريكي.

(٧) التصنيف القطاعي

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

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

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

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

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

تقوم وحدة المتاجرة بالمواد الأولية بشراء المواد الأولية والمتفجرات واستخدامها في التعدين وصناعة الأسمدة كما تقوم ببيعها في الأسواق العالمية والمحلية وللشركات الحليفة.

شركة مناجم القوسمفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٧) التصنيف القطاعي (تتمة)

المجموع	أخرى	تسوية الحسابات	المخارج	الاسمدة	الهندية	وحدة الاسمدة	وحدة القوسمفات
الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير	الآلاف الدنانير
٤٩٣,٢٧١	-	-	٥,٧٣٣	٤٨,٩٣٢	٦٩,٠٨٤	١٣٠,٣٧١	٢٣٩,١٥١
-	-	(١٠٣,٣٢٤)	٩,٤٦٠	-	١٢,٩٠٣	٢٠,٧٥٢	٦٠,٢٠٩
٤٩٣,٢٧١	-	(١٠٣,٣٢٤)	١٥,١٩٣	٤٨,٩٣٢	٨١,٩٨٧	١٥١,١٢٣	٢٩٩,٣٦٠
١١٦,٣٣٣	-	-	٩٢٢	٣,٥٠٦	١٨,٣٣٤	(٢,٩٢٣)	٩٦,٤٩٤

الإيرادات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨ (غير مدققة) -
مبيعات خارجية
مبيعات داخلية ما بين وحدات الإنتاج

إجمالي الإيرادات
مجل الربح (الخسارة)

نتائج الاعمال

١٢,٠١٠	-	-	-	-	-	٨,٩٢٢	٣,٠٨٨
٤٠,٧٣٠	١	-	٩٢٢	١,١٣٠	١١,٧٤٤	٢,٧٥٩	٢٤,١٧٤
٣٣,٨١٤	(٣٩٦)	-	٩٢٢	١,١٣٠	١١,٧٤٤	٢,٥٣٤	١٧,٨٨٠
١,١٠٩	-	-	-	-	-	-	١,١٠٩
٢٢٤	-	-	-	-	-	-	٢٢٤

أرباح غير مكررة
الربح قبل ضريبة الدخل
ربح (خسارة) الفترة
حصة المجموعة من أرباح شركات حليفة ومشاريع مشتركة
حقوق غير المسيطرين

معلومات القطاعات الأخرى

٢,٤٨٧	-	-	-	٥٤٥	٥٨٤	١,١٤٧	٢١١
١٩,٣٥٣	٧	-	-	٧٧٨	٢,٢٥٠	٩,٨٥٧	٦,٤٦١

مصاريف رسالية
استهلاكات

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

(٧) التصنيف القطاعي (تتمة)

الموجودات والمطلوبات	وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الهندية الأردنية	اليابانية الأردنية	أخرى	الاجمالي
كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
الموجودات	٥١٢,٨٥٠	٢٢٧,٣٢٦	١١١,٣٧٠	٢٦,١٩٠	٤٧٧,٩	٨٨٢,٥١٥
المطلوبات	٤٢٦,٩٣٣	٥٢,٦٥٨	٧٧,٣٥	٦١٢	٧٧١	٤٨٨,٧٠٩
استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة	٢٨١,٢٧٩	-	-	-	-	٢٨١,٢٧٩
الموجودات والمطلوبات						
كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨ (مدققة)						
الموجودات	٤٩٠,٧٦٤	٢٢٦,١٣٣	٩٧,١٦٣	٣٣,١٧٢	٢٠,١٦	٨٤٩,٢٤٨
المطلوبات	٣٨٥,٢٠٩	٤٤,٧٠٤	٤٢,٧٦	٣,٩٥٨	١,٥٣٠	٤٣٩,٦٧٧
استثمار في شركات حليفة ومشاريع مشتركة	٢٧٣,٠٨٨	-	-	-	-	٢٧٣,٠٨٨

التوزيع الجغرافي

إن تفاصيل المبيعات حسب المناطق الجغرافية بآلاف الدنانير هي كما يلي:

وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الهندية الأردنية للكيماويات	اليابانية الأردنية	مواد أولية	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١٦٤,٢٦٨	٨٣,٩٢٥	٧٩,٦٤٧	٢٤,٥٩٥	-	٣٥٢,٤٣٥
٧,٠٧٦	٦٥٠	-	-	-	٧,٧٢٦
-	١٣,٧٧٦	-	٥,٢٠٧	-	١٨,٩٨٣
-	٥٠٦	٢,٩٢٣	٧٠٣	-	٤,١٣٢
-	-	-	٧,٣٧٦	-	٧,٣٧٦
٧٦,٧٣٢	-	-	-	-	٧٦,٧٣٢
٩	٢٩٦	١,٩٦٤	١١١	٥,٤٥٦	٧,٨٣٦
٢٤٨,٠٨٥	٩٩,١٥٣	٨٤,٥٣٤	٣٧,٩٩٢	٥,٤٥٦	٤٧٥,٢٢٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٩
(غير مدققة) -

آسيا
أمريكا الجنوبية
أوروبا
أفريقيا
أستراليا
الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
أخرى

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول ٢٠١٨
(غير مدققة) -

وحدة الفوسفات	وحدة الأسمدة	الهندية الأردنية للكيماويات	اليابانية الأردنية	مواد أولية	المجموع
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير
١٧٢,٢٧٣	١٢٥,٣٥٦	٦٧,٨٧١	٢٤,٦٨٩	-	٣٩٠,١٨٩
٨٥٧	-	-	٦,٥٨٦	-	٧,٤٤٣
-	٤,٧١٥	١,٢١٣	٦,٣٤٨	-	١٢,٢٧٦
-	-	-	١١,٣٠٩	-	١١,٣٠٩
٦٦,٠١٦	-	-	-	١٢١	٦٦,١٣٧
٥	٣٠٠	-	-	٥,٦١٢	٥,٩١٧
٢٣٩,١٥١	١٣٠,٣٧١	٦٩,٠٨٤	٤٨,٩٣٢	٥,٧٣٣	٤٩٣,٢٧١

الشركات الحليفة / المشاريع المشتركة في الأردن
أخرى

(٨) التزامات محتملة

كفالات واعتمادات

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة التزامات محتمل أن تطرأ تتمثل في اعتمادات مستندية وكفالات صادرة بقيمة ٣٤٠,٨٣ ألف دينار ١٢٩٩ ألف دينار على التوالي (٢٠١٨: ٤٠٨,٦٣ ألف دينار ٣٢٢١ ألف دينار على التوالي).

قامت المجموعة بكفالة قرض التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة لشركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية (شركة حليفة) بإدارة البنك الأهلي الأردني وذلك بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٢٧,٣٨٪ حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ما مجموعه ١٣,٦٨٨ ألف دينار أردني. قام البنك الأهلي الأردني بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٦ ببيع مبلغ ٧,٦٣٩ ألف دينار أردني على حساب الشركة والذي يمثل قيمة قسط التجمع البنكي والتسهيلات الائتمانية الممنوحة والفوائد المستحقة على شركة الأبيض إلا أن الشركة لا تمتلك ارصدة متحركة لدى البنك الأهلي كما في ٣٠ أيلول ٢٠١٩ و٣١ كانون الأول ٢٠١٨. هذا وقد تم الاتفاق بين شركة الأبيض للأسمدة والكيماويات الأردنية والبنك الأهلي الأردني على جدولة القروض الممنوحة لها وتم الاتفاق بين الشركاء والبنك على اعتبار الدفعة التي قام البنك بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١٧ ببيعها على حساب شركة الفوسفات جزءاً من الدين الذي تم جدولته والمستحق على شركة الأبيض للأسمدة. هذا وقد قامت المجموعة بالتحوط بنسبة حصتها من رأسمال الشركة حسب متطلبات معيار (٩).

قامت المجموعة والمؤسسين الآخرين في رأسمال الشركة الأردنية الهندية للأسمدة كل حسب نسبة مساهمته بتوقيع اتفاقية ضمان في عام ٢٠١١ لضمان القروض الممنوحة من مؤسسة التمويل الدولية وبنك الاستثمار الأوروبي بقيمة ٣٣٥,٥ مليون دولار أمريكي، حيث بلغت حصة المجموعة حتى تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ما مجموعه ٣٥,٥٧ ألف دينار.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٨ بكفالة القرض الممنوح لشركة لشركة بترو جوردان ابدى - المشروع الاندونيسي بنسبة حصتها من رأسمال الشركة والبالغة ٥٠٪، حيث بلغت قيمة حصة المجموعة حتى تاريخ ٣٠ أيلول ٢٠١٩ ما مجموعه ٣٥,٩٤٩ ألف دينار.

القضايا المقامة ضد المجموعة

هناك قضايا مقامة ضد المجموعة ضمن النشاط الطبيعي بمبلغ ٣,٦٧٨ ألف دينار. وترى إدارة المجموعة أنه لن يترتب عليها أية التزامات جوهرية لقاء هذه القضايا.

كما أن لدى المجموعة عدة قضايا منظورة لدى المحكمة والملخصة كما يلي:

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

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

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

بلغ مجموع قيمة المطالبات المتعلقة بهذه الدعاوي ١٢ر٥٦٤ ألف دينار، وقد قامت الشركة بتقديم لائحة ادعاء متقابل تضمن مطالبات عديدة لشركة مناجم الفوسفات بلغ مجموعها ٢٧ر٦٥٩ ألف دينار وهي عبارة عن التكاليف التي تكبدتها شركة مناجم الفوسفات في سبيل إصلاح الأخطاء التي قامت بها شركة (KHD) عند إنشاءها للمشروع.

قامت الشركة خلال شهر آب ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٩٩ر٠٤٦ ألف دينار جراء الإخلال بتنفيذ عقد تعدين الفوسفات (إزالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A1,A2,A3) في المنطقة رقم (١)/منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشبيدة) بالإضافة الى التعويض عن الضرر الذي لحق بشركة مناجم الفوسفات الأردنية جراء إخلال شركة مناجم لتطوير التعدين التعاقدية كما يتم تقديره بالخبرة الفنية. وقد اشعرت شركة مناجم الفوسفات شركة مناجم لتطوير التعدين بانتهاء الفترة الزمنية المحددة للعقد وتم تمديد العقد لفترة ثلاثة أشهر أخرى لتنتهي بتاريخ ١ أيلول ٢٠١٤. قام وكيل المدعى عليها بالطعن على قرار رد الاستئناف وما زالت القضية منظورة لدى محكمة التمييز.

قامت شركة مناجم لتطوير التعدين بتقديم دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ مطالبة فيها بالتعويض عن العطل والضرر الناجم عن إيقاف العقد والشرط الجزائي مقدرة بمبلغ ٩١ر٤٦١ ألف دينار ويمثل ٢٠٪ من كامل قيمة عقد التعدين والذي يقدر بمبلغ ٤٥٧ر٣٠٦ ألف دينار. قررت المحكمة خلال عام ٢٠١٨ اجراء الخبرة المطلوبة وحساب قيمة ال ٢٠٪ من قيمة العقد وقررت تعيين خبير ودعوته لافهامه المهمة الموكلة له. بعد ان قام الخبير بتقديم تقريره الى المحكمة، قامت شركة مناجم الفوسفات الأردنية وشركة مناجم لتطوير التعدين بتقديم اعتراض على التقرير. الدعوى ما زالت منظورة لدى المحكمة في مرحلة تقدير الموقف مما جاء في تقرير الخبرة اللاحق.

أقامت شركة مناجم لتطوير التعدين خلال شهر تشرين الثاني ٢٠١٧ برفع دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات ادعت فيها باستحقاقها لمبالغ عديدة من شركة مناجم الفوسفات ترتبت بموجب عقد تعدين فوسفات (إزالة الردم والردم البيئي وتعدين وكربلة الفوسفات (A1,A2,A3) في المنطقة رقم (١) /منجم رقم (٢) الشمالي في منجم الشبيدة) بمبلغ ١٥ر٥٣٣ ألف دينار. أصدرت محكمة التمييز قرارها برد الطعن التمييزي وإعادة الأوراق الى مصدرها، والشركة بانتظار إعادة ملف الدعوى الى محكمة بداية حقوق عمان للسير بالدعوى من النقطة التي وصلت اليها.

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية متكونه ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة افكنز انفرستركتشر ليمتد، حيث تقدمت شركة افكنز بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١٧ بادعائها الذي يمثل باقي مستحققاتها بموجب عقد انشاء ميناء الفوسفات الجديد بقيمة ٧٩ر٥٥١ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٩ تشرين الأول ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة لعقد ميناء الفوسفات الجديد والبالغ ١٦ر٣٦٤ ألف دينار.

أصدرت هيئة التحكيم الحكم النهائي والذي تضمن إلزام شركة مناجم الفوسفات بدفع مبلغ وقدره ٩ر٤٧٧ ألف يورو لصالح شركة افكنز انفرستركتشر ليمتد بالإضافة الى فائدة سنوية مركبة بنسبة ٣ر٠٥٪ على مبلغ ٦ر١٩٣ ألف يورو من عام ٢٠١٥ وحتى السداد التام وفائدة عادية بنسبة ٣٪ على مبلغ ٣ر٢٨٣ ألف يورو تحتسب سنويا من تاريخ الحكم النهائي في ٢٣ أيلول ٢٠١٩. كما ألزمت شركة مناجم الفوسفات بإعادة بعض الكفالات البنكية التي كانت قد أصدرتها شركة افكنز انفرستركتشر ليمتد لغايات ضمان حسن تنفيذها لالتزاماتها التعاقدية. في المقابل، ألزمت شركة افكنز انفرستركتشر ليمتد بدفع مبلغ ١٣ر٤٦٩ ألف يورو بالإضافة الى فائدة عادية بنسبة ٣٪ تحتسب سنويا من تاريخ ٧ شباط ٢٠١٧ وحتى السداد التام، والزامها باستكمال متطلبات عقد المقاوله موضوع النزاع من حيث انجاز بعض الاعمال غير المنجزة خلال مدد مختلفة أقصاها ٦ أشهر من تاريخ الحكم وبالعكس ذلك تلزم شركة افكنز انفرستركتشر ليمتد بتعويض شركة مناجم الفوسفات نقدا ووفقا لجداول سداد محدد.

هناك دعوى تحكيمية مسجلة لدى محكمة التحكيم الدولية متكونه ما بين شركة مناجم الفوسفات وشركة مجموعة الموقع للخدمات وحفر الآبار ذ.م.م، حيث تقدمت شركة مجموعة الموقع بادعائها الذي يمثل باقي مستحققاتها بموجب عقد انشاء مشروع الآبار بقيمة ١ر٤٩٤ ألف دينار. تقدمت شركة مناجم الفوسفات بتاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٧ بادعائها المتقابل بدل أعمال غير منجزة والبالغ ٦ر٢١٢ ألف دينار.

قامت الشركة خلال شهر حزيران ٢٠١٩ برفع دعوى قضائية ضد شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية (شركة حليفة) لمطالبتها بمبلغ ٥ر٧١٨ ألف دينار جراء عدم تسديد رصيد التسوية النهائية لعقد إزالة الردم البيئي وتعدين الفوسفات (A1,A2) في منطقة قواطع الغارفات (DL1,DL2,DL3,DL4) في منجم الشبيدة بالإضافة الى الفائدة القانونية والرسوم والنفقات. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

قامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية بتقديم 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 ٥١٢٢ ألف دينار تخصص عقد إزالة الردم البيئي وتعدين الفوسفات (A1,A2) في منطقة قواطع الغارفات. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان وقامت المجموعة بدفع المبلغ.

قامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية بتقديم دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر أيار ٢٠١٩ مطالبة فيها بالتعويض عن اضرار مادية ومعنوية بالإضافة الى مطالبات مالية تتعلق بكلف آليات تم شرائها من اجل عطاء صادر عن شركة مناجم الفوسفات لكن لم يرسو على شركة أركان وبدل استهلاكها وتعويض عن نقص قيمتها ومصاريفها الإدارية المتعلقة بها مقدرة بما مجموعه ١٧٥٠٠ ألف دينار. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

قامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية بتقديم دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر حزيران ٢٠١٩ بموضوع منع مطالبة مالية بقيمة ١٠٨٤١ ألف دينار تخصص عقد إزالة الردم البيئي وتعدين الفوسفات (A1,A2) في منطقة قواطع الغارفات. الدعوى ما زالت منظورة لدى محكمة بداية حقوق عمان.

قامت شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية بتقديم دعوى قضائية ضد شركة مناجم الفوسفات الأردنية خلال شهر حزيران ٢٠١٩ بموضوع مطالبة بقيمة ٢٣٧٦ ألف دينار اعمال منجزة عن عطاء تعدين فوسفات واعمال خفض نسبة رطوبة وفروق أسعار وتم إحالة ملف الدعوى الى قاضي الموضوع.

(٩) معاملات مع جهات ذات علاقة

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

فيما يلي الشركات الحليفة ونسبة الملكية فيها:

اسم الشركة	نسبة الملكية
	%
شركة مناجم لتطوير التعدين	٤٦
شركة اركان للمقاولات الانشائية والتعدينية	٤٦
شركة الابيض للاسمدة والكيماويات الاردنية	٢٧,٣٨
الشركة الأردنية الهندية للأسمدة	٤٨
شركة الموانئ الصناعية	٥٠
المشروع الاندونيسي -شركة بترو جوردان ابدى	٥٠
شركة كالتيم جوردان ابدى	٤٠

قامت المجموعة بالدخول في معاملات مع الشركات الحليفة ومع حكومة المملكة الأردنية الهاشمية ضمن النشاطات الاعتيادية للمجموعة وباستخدام الاسعار التجارية.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

فيما يلي ملخص المعاملات مع جهات ذات علاقة:

المجموع		الجهة ذات العلاقة			
٣١ كانون الأول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩	أخرى*	حكومة المملكة الأردنية الهاشمية	الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة	
آلاف الدنانير (مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
					<u>بنود داخل قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
١١٠,٣٠١	١٠٤,٨٠٣	١٨,٣٠٩	-	٨٦,٤٩٤	ذمم مدينة
٥٣,٢٩٧	٤١,٢٠٠	١,٢٨٦	-	٣٩,٩١٤	ذمم دائنة
١٢,٨٦٠	١٢,٨٦٠	-	-	١٢,٨٦٠	قروض مدينة
٥,٣٨٣	٨,٤٨٧	-	٨,٤٨٧	-	مصاريف مستحقة
					<u>بنود خارج قائمة المركز المالي الموحدة:</u>
١١٢,٨٢١	١١١,٤٩٩	-	-	١١١,٤٩٩	قروض مكفولة
٣٠ أيلول ٢٠١٨	٣٠ أيلول ٢٠١٩				
آلاف الدنانير (غير مدققة)	آلاف الدنانير (غير مدققة)				<u>عناصر قائمة الدخل الموحدة:</u>
١٠٢,٤٥٣	٢٢٧,٨٢٣	١٥١,٠٩١	-	٧٦,٧٣٢	مبيعات
١٣٢,٥٦٧	٧٦,١٢٩	٧,٨١٧	-	٦٨,٣١٢	مشتريات
١٤,٩٦٨	١٥,٣٩٠	-	١٥,٣٩٠	-	رسوم تعدين
٣,٤٣٧	٢,٩٨٢	-	٢,٩٨٢	-	رسوم الميناء
١٧,٩٢٧	١٢,٢٤٦	٣٥٦	-	١١,٨٩٠	إيرادات أخرى
٤,٨٥٠	٦,٧٤٥	-	٦,٧٤٥	-	مصاريف حق استخدام الاراضي

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

قامت الشركة خلال عام ٢٠٠٨ بتجديد عقد استئجار الأرض المقام عليها المجمع الصناعي في العقبة مع شركة تطوير العقبة بمساحة ٣,٠٤٣ دونم ولمدة ٤٩ عام وبلغ الإيجار السنوي ٥٧٠ ألف دينار. وفي بداية عام ٢٠١٧ تم تخفيض المساحة المستأجرة لتصبح ٣,٠٢٢ دونم بنفس الشروط حيث أصبح يبلغ الإيجار السنوي ٥٦٧ ألف دينار يتغير كل خمس سنوات حسب نسبة التضخم المعلنة من قبل البنك المركزي الأردني. كما تبلغ قيمة إيجار الأرض المقام عليها مشروع ميناء الفوسفات الجديد السنوي مبلغ ٤٣٢ ألف دينار يتغير كل سنة حسب نسبة التضخم المعلنة من قبل البنك المركزي الأردني. كما بلغت قيمة إيجار أراضي المناجم مبلغ ٨٤٦ ألف دينار كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٨.

على المجموعة بتاريخ القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة قضايا ومطالبات مقامة من قبل شركة مناجم لتطوير التعدين (شركة حليفة) بما مجموعه ١٠٦,٩٩٤ ألف دينار ومن قبل شركة أركان للمقاولات الانشائية والتعهدات التعدينية (شركة حليفة) بما مجموعه ٣٥,٨٣٩ ألف دينار.

شركة مناجم الفوسفات الأردنية المساهمة العامة المحدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ أيلول ٢٠١٩ (غير مدققة)
(آلاف الدنانير الأردنية)

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
آلاف الدنانير	آلاف الدنانير	
(غير مدققة)		
٥٩٠	٥٩٣	رواتب ومكافآت الإدارة التنفيذية العليا
١٢١	١٢٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إن طبيعة المعاملات مع جهات ذات علاقة تتمثل فيما يلي:

- تقوم المجموعة بدفع رسوم حكومية ورسوم تعدين للحكومة الأردنية وعلى أساس مبالغ تحددها الحكومة من وقت لآخر.
- قامت المجموعة 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.

(١٠) حصة السهم من ربح الفترة (غير مدققة)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ أيلول		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣٥٩٠	٩٥٨٥	ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم (آلاف الدنانير)
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠	صافي المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة (سهم)
فلس/دينار	فلس/دينار	
٠/٤٠٧	٠/١١٦	الحصة الأساسية والمخفضة للسهم من ربح الفترة العائد الى مساهمي الشركة الأم

(١١) توزيعات أرباح

وافقت الهيئة العامة في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ ٢٠ نيسان ٢٠١٩ على توزيع أرباح على المساهمين بمبلغ ١٦٥٠٠ ألف دينار ما نسبته ٢٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عن أرباح عام ٢٠١٨.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY

PUBLIC SHAREHOLDING COMPANY

**UNAUDITED INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED
FINANCIAL STATEMENTS**

30 SEPTEMBER 2019

**REPORT ON REVIEW OF
INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
TO THE BOARD OF DIRECTORS OF JORDAN PHOSPHATE MINES Co. P.L.C
AMMAN - JORDAN**

Introduction

We have reviewed the accompanying interim condensed consolidated financial statements of Jordan Phosphate Mines Company - Public Shareholding Company "the Company" and its subsidiaries ("the Group") as at 30 September 2019, comprising of the interim consolidated statement of financial position as at 30 September 2019 and the related interim consolidated statements of income, comprehensive income, changes in equity and cash flows for the nine months period then ended and explanatory notes. Board of Directors is responsible for the preparation and presentation of these interim condensed consolidated financial statements in accordance with International Accounting Standard (IAS 34) (Interim Financial Reporting). Our responsibility is to express a conclusion on these interim condensed consolidated financial statements based on our review.

Scope of review

We conducted our review in accordance with International Standard on Review Engagements 2410, "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity". A review of Interim financial information consists of making inquiries, primarily of persons responsible for the financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion.

Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with IAS 34.

Amman – Jordan
30 October 2019



JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AT 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Notes	30 September 2019 (Unaudited)	31 December 2018 (Audited)
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	4	224,849	234,843
Projects in progress	4	4,125	4,861
Investments in associates and joint ventures		281,279	273,088
Intangible assets		144,456	149,227
Deferred tax assets	5	18,331	18,944
Employees' housing loans		4,217	4,850
Financial assets at fair value through other comprehensive income		381	389
Loans receivable		22,510	22,510
Long term accounts receivable		16,376	16,376
Production and development stripping cost		8,638	16,622
Right of use assets	2	66,318	-
Other current assets		1,619	1,313
		<u>793,099</u>	<u>743,023</u>
Current assets			
Inventories, spare parts and supplies		191,218	193,008
Accounts receivable		101,900	119,214
Other current assets		40,852	39,407
Short term loans receivable		2,817	2,817
Financial assets at fair value through profit or loss		211	197
Cash on hand and at banks	6	33,697	24,670
		<u>370,695</u>	<u>379,313</u>
TOTAL ASSETS		<u>1,163,794</u>	<u>1,122,336</u>
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Paid-in-capital		82,500	82,500
Statutory reserve		75,000	75,000
Voluntary reserve		75,000	75,000
Special reserve		75,000	75,000
Fair value reserve		(298)	(290)
Retained earnings		361,672	368,587
Equity attributable to Company's shareholders		<u>668,874</u>	<u>675,797</u>
Non – controlling interests		6,211	6,862
Total Equity		<u>675,085</u>	<u>682,659</u>
Non-current liabilities			
Long-term loans		68,387	82,161
Compensation and end-of-service indemnity provision		2,729	2,827
Assets deferral provision		15,848	15,295
Long term lease obligation	2	62,129	-
Other long term current liabilities		30,000	30,000
		<u>179,093</u>	<u>130,283</u>
Current liabilities			
Accounts payable		96,033	106,949
Accrued expenses		43,497	39,775
Due to banks	6	85,889	85,677
Employees incentives and retirees grants provision		804	1,168
Current portion of long-term loans		34,988	35,017
Income tax provision	5	8,670	11,337
Short term lease obligation	2	6,910	-
Other current liabilities		32,825	29,471
		<u>309,616</u>	<u>309,394</u>
Total Liabilities		<u>488,709</u>	<u>439,677</u>
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		<u>1,163,794</u>	<u>1,122,336</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED INCOME STATEMENT
FOR THE THREE MONTHS AND NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Note	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
		2019	2018	2019	2018
		Unaudited			
Net sales		169,174	197,847	475,220	493,271
Cost of sales		(127,614)	(144,329)	(373,093)	(376,938)
Gross profit		41,560	53,518	102,127	116,333
Selling and marketing expenses		(1,902)	(2,174)	(5,448)	(6,016)
New phosphate port terminal expenses		(2,881)	(3,311)	(8,325)	(8,800)
Aqaba port fees		(1,138)	(1,123)	(2,982)	(3,437)
Transportation fees		(16,120)	(13,143)	(39,610)	(36,717)
Administrative expenses		(5,171)	(7,396)	(18,153)	(20,593)
Russiefa Mine expenses		(295)	(329)	(911)	(1,012)
Mining fees		(5,174)	(4,851)	(13,959)	(13,283)
Other provisions		(57)	(57)	(372)	(186)
Other income, net		506	6,568	9,041	22,225
Foreign exchange differences, net		51	236	218	670
Profit from operations		9,379	27,938	21,626	49,184
Finance costs		(3,713)	(4,678)	(12,820)	(12,190)
Finance income		584	1,379	1,476	2,631
Share of profit of associates and joint ventures		2,086	5,653	9,439	1,109
Gain (Loss) from revaluation of financial assets at fair value through profit or loss		14	(5)	14	(4)
Profit for the period before income tax		8,350	30,287	19,735	40,730
Income tax expense	5	(5,091)	(4,259)	(10,801)	(6,916)
Profit for the period		3,259	26,028	8,934	33,814
Loss attributable to:					
Equity holders of the parent		3,590	25,874	9,585	33,590
Non-controlling interest		(331)	154	(651)	224
Profit for the period		3,259	26,028	8,934	33,814
		JD/Fils	JD/Fils	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted earnings per share attributable to equity holders of the Parent		0/044	0/314	0/116	0/407

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE THREE MONTHS AND NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	For the three months ended 30 September		For the nine months ended 30 September	
	2019	2018	2019	2018
	Unaudited			
Profit for the period	3,259	26,028	8,934	33,814
Add: Other comprehensive income items not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods				
Changes in fair value of financial assets at fair value through other comprehensive income	4	(15)	(8)	(12)
Total comprehensive income for the period	<u>3,263</u>	<u>26,013</u>	<u>8,926</u>	<u>33,802</u>
Total comprehensive income attributable to:				
Equity holders of the parent	3,594	25,859	9,577	33,578
Non – controlling interests	(331)	154	(651)	224
Total comprehensive income for the period	<u>3,263</u>	<u>26,013</u>	<u>8,926</u>	<u>33,802</u>

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

	Paid in capital	Reserves			Fair value reserve	Retained earnings		Non – controlling interest	Total
		Statutory	Voluntary	Special		Unrealized Gain*	Realized Gain**		
For the nine months ended 30 September 2019 -									
At 1 January 2019	82,500	75,000	75,000	75,000	(290)	25,968	342,619	6,862	682,659
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	(8)	14	9,571	(651)	8,926
Dividends paid (note 11)	-	-	-	-	-	-	(16,500)	-	(16,500)
At 30 September 2019 (Unaudited)	82,500	75,000	75,000	75,000	(298)	25,982	335,690	6,211	675,085
For the nine months ended 30 September 2018 -									
At 1 January 2018	82,500	75,000	75,000	75,000	(266)	25,965	337,579	7,374	678,152
Impact of the adoption of IFRS 9	-	-	-	-	-	-	(42,233)	-	(42,233)
Balance at 1 January 2018 (Adjusted)	82,500	75,000	75,000	75,000	(266)	25,965	295,346	7,374	635,919
Total comprehensive income for the period	-	-	-	-	(12)	(4)	33,594	224	33,802
Dividends payments	-	-	-	-	-	-	-	(780)	(780)
At 30 September 2018 (Unaudited)	82,500	75,000	75,000	75,000	(278)	25,961	328,940	6,818	668,941

* An amount of JD 26,179 thousands is restricted which represents the unrealized gain from the revaluation of the investment and acquisition of Indo-Jordan Chemical Company and Nippon Jordan Fertilizer Company during the years 2010 and 2011.

** Included in retained earnings a restricted amount of JD 18,826 thousands, comprising of a total of JD 18,331 thousands which represents deferred tax assets and JD 298 thousands against the negative balance of fair value reserve for financial assets at fair value through other comprehensive income, and JD 197 thousands against the negative balance of revaluation of financial assets at value Fair value through profit or loss as at 30 September 2019.

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
INTERIM CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

		For the nine months ended 30 September	
	Notes	2019	2018
		Unaudited	
<u>Operating Activities</u>			
Profit for the period before income tax		19,735	40,730
Adjustments for -			
Depreciation		18,376	19,353
Depreciation of right of use assets	2	3,517	-
Amortization of new phosphate port terminal		4,769	4,769
Finance costs		12,820	12,190
Other non-cash items		25,254	22,558
Working capital adjustments:			
Accounts receivable		17,313	1,794
Other current assets		(1,750)	(9,309)
Employees' housing loans		729	(170)
Inventories, spare parts and supplies		1,790	(19,829)
Production stripping cost		(1,525)	(5,022)
Accounts payable		(10,916)	(25,528)
Accrued expenses		1,265	2,014
Other current liabilities		6,814	22,203
Employees' compensation and end-of-service indemnity paid		(15,923)	(26,427)
Mining fees paid		(12,184)	(14,282)
Income tax paid	5	(12,855)	(1,371)
Withholding tax paid		(131)	(154)
Net cash flows from operating activities		57,098	23,519
<u>Investing Activities</u>			
Property, plant and equipment and payments on projects in progress – net	4	(7,646)	(2,487)
Cash refund from contractors		-	2,631
Interest received		432	-
Loans receivable		-	16,330
Dividends from associate companies and joint ventures		7,750	-
Investments in associates and joint ventures		(5,000)	(12,500)
Net cash flows (in used) from investing activities		(4,464)	3,974
<u>Financing Activities</u>			
Proceeds from loans		3,367	30,232
Repayments of loans		(17,170)	(26,333)
Lease obligation payments	2	(3,987)	-
Interest paid		(9,922)	(9,288)
Dividends paid		(16,107)	(790)
Net cash flows used in financing activities		(43,819)	(6,179)
Net increase in cash and cash equivalents		8,815	21,314
Cash and cash equivalents at 1 January		(61,007)	(86,168)
Cash and cash equivalents at 30 September	6	(52,192)	(64,854)

The attached notes from 1 to 11 form part of these interim condensed consolidated financial statements

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

1. Corporate Information

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 head office of the Company is located in Amman. 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-Abyad, Al-Hasa, Shidiya and to a lesser extent from Al-Russiefah Mine. In respect of the mining rights granted to the Company, it is subject to annual mining rights fees of JD 500 / squared Kilometer or any part of squared Kilometer per mined area payable to the Natural Resources Authority. The Company produces chemical fertilizers and related by-products through its subsidiaries (Note 3). On 1 July 2019, Jordan Phosphate Mines Company was granted a mining license and new mining rights by the Government of the Hashemite Kingdom of Jordan in accordance with the Natural Resources Law of 2018.

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

2. Basis of Preparation and Accounting Policies

The interim condensed consolidated financial statements for the nine months period ended 30 September 2019 have been prepared in accordance with International Accounting Standard 34 (Interim Financial Reporting).

The interim condensed consolidated financial statements do not contain all information and disclosures required for the annual financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards, and should be read in conjunction with the Group's annual report as of 31 December 2018. In addition, the results for the nine months period ended 30 September 2019 are not necessarily indicative of the results that may be expected for the financial year ending 31 December 2019.

Changes in Accounting Policies

The accounting policies used in the preparation of the interim condensed consolidated financial statements are consistent with those used in the preparation of the annual consolidated financial statements for the year ended 31 December 2018 except for the adoption of new standards effective as of 1 January 2019 shown below:

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

IFRS 16 Leases

IFRS 16 supersedes IAS 17 Leases, IFRIC 4 Determining whether an Arrangement contains a Lease, SIC-15 Operating Leases-Incentives and SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease. The standard sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for most leases under a single on-balance sheet model.

Lessor accounting under IFRS 16 is substantially unchanged from IAS 17. Lessors will continue to classify leases as either operating or finance leases using similar principles as in IAS 17. Therefore, IFRS 16 did not have an impact for leases where the Group is the lessor.

The Group adopted IFRS 16 using the modified retrospective approach with the date of initial application of 1 January 2019 accordingly, prior year financial statements were not restated. The Group elected to use the transition practical expedient allowing the standard to be applied only to contracts that were previously identified as leases applying IAS 17 and IFRIC 4 at the date of initial application. The Group also elected to use the recognition exemptions for lease contracts that, at the commencement date, have a lease term of 12 months or less and do not contain a purchase option ('short-term leases'), and lease contracts for which the underlying asset is of low value ('low-value assets').

The effect of adoption IFRS 16 is as follows:

Impact on the consolidated statement of financial position (increase/(decrease)) as at 1 January 2019:

	1 January 2019 (Unaudited)
Non-current assets	
Right of use assets	69,835
Non-current liabilities	
Long-term lease obligation	62,925
Current liabilities	
Short-term lease obligation	6,910
Total liabilities	69,835
Total equity	-

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

a) Nature of the effect of adoption of IFRS 16

The Group has lease contracts for various items of lands which are owned by the government of Jordan. Before the adoption of IFRS 16, the Group classified each of its leases (as lessee) at the inception date as an operating lease. A lease was classified as a finance lease if it transferred substantially all of the risks and rewards incidental to ownership of the leased asset to the Group; otherwise it was classified as an operating lease. Finance leases were capitalised at the commencement of the lease at the inception date at the fair value of the leased property or, if lower, at the present value of the minimum lease payments.

Lease payments were apportioned between interest (recognised as finance costs) and reduction of the lease liability. In an operating lease, the leased property was not capitalised and the lease payments were recognised as rent expense in profit or loss on a straight-line basis over the lease term. Any prepaid rent and accrued rent were recognised under Prepayments and Trade and other payables, respectively.

Upon adoption of IFRS 16, the Group applied a single recognition and measurement approach for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. The standard provides specific transition requirements and practical expedients, which has been applied by the Group.

• *Leases previously classified as finance leases*

The Group did not change the initial carrying amounts of recognized assets and liabilities at the date of initial application for leases previously classified as finance leases (i.e., the right-of-use assets and lease liabilities equal the lease assets and liabilities recognized under IAS (17). The requirements of IFRS (16) were applied to these leases from 1 January 2019.

• *Leases previously accounted for as operating leases*

The Group recognised right-of-use assets and operating lease liabilities for those leases previously classified as operating leases, except for short-term leases and leases of low-value assets. The right-of-use assets for most leases were recognised based on the carrying amount as if the standard had always been applied, apart from the use of incremental borrowing rate at the date of initial application. In some leases, the right-of-use assets were recognised based on the amount equal to the lease liabilities, adjusted for any related prepaid and accrued lease payments previously recognised. Lease liabilities were recognised based on the present value of the remaining lease payments, discounted using the incremental borrowing rate at the date of initial application.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The Group also applied the available practical expedients wherein it:

- Used a single discount rate to a portfolio of leases with reasonably similar characteristics
- Relied on its assessment of whether leases are onerous immediately before the date of initial application
- Applied the short-term leases exemptions to leases with lease term that ends within 12 months at the date of initial application
- Excluded the initial direct costs from the measurement of the right-of-use asset at the date of initial application
- Used hindsight in determining the lease term where the contract contains options to extend or terminate the lease

The lease liabilities as at 1 January 2019 can be reconciled to the operating lease commitments as of 31 December 2018 as follows:

	Thousands JD
Operating lease commitments as at 31 December 2018	115,448
Less: Commitments relating to short-term leases	-
Less: Commitments relating to long-value assets rent contracts	-
Weighted average incremental borrowing rate as at 1 January 2019	6.5%
Lease liabilities as at 1 January 2019	69,835

- b) Amounts recognised in the interim condensed consolidated statement of financial position and profit or loss

Set out below, are the carrying amounts of the Group's right-of-use assets and lease liabilities and the movements as of 30 September 2019:

	Right of use Assets	Lease Liabilities
	Thousands JD	Thousands JD
At 1 January 2019	69,835	69,835
Amortization	(3,517)	-
Finance expense	-	3,191
Payments	-	(3,987)
At 30 September 2019 (unaudited)	66,318	69,039

- c) Set out below are the new accounting policies of the Group upon adoption of IFRS 16, which have been applied from the date of initial application:

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 (below 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.

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.

IFRIC Interpretation 23 Uncertainty over Income Tax Treatment

The Interpretation addresses the accounting for income taxes when tax treatments involve uncertainty that affects the application of IAS 12 and does not apply to taxes or levies outside the scope of IAS 12, nor does it specifically include requirements relating to interest and penalties associated with uncertain tax treatments. An entity must determine whether to consider each uncertain tax treatment separately or together with one or more other uncertain tax treatments.

These amendments do not have any impact on the Group's condensed consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation

Under IFRS 9, a debt instrument can be measured at amortised cost or at fair value through other comprehensive income, provided that the contractual cash flows are 'solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding' (the SPPI criterion) and the instrument is held within the appropriate business model for that classification. The amendments to IFRS 9 clarify that a financial asset passes the SPPI criterion regardless of the event or circumstance that causes the early termination of the contract and irrespective of which party pays or receives reasonable compensation for the early termination of the contract.

These amendments do not have any impact on the Group's condensed consolidated financial statements.

Amendments to IFRS 10 and IAS 28: Sale or Contribution of Assets between an Investor and Its Associate or Joint Venture

The amendments address the conflict between IFRS 10 and IAS 28 in dealing with the loss of control of a subsidiary that is sold or contributed to an associate or joint venture. The amendments clarify that the gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that constitute a business, as defined in IFRS 3, between an investor and its associate or joint venture, is recognised in full. Any gain or loss resulting from the sale or contribution of assets that do not constitute a business, however, is recognised only to the extent of unrelated investors' interests in the associate or joint venture. The IASB has deferred the effective date of these amendments indefinitely, but an entity that early adopts the amendments must apply them prospectively.

These amendments do not have any impact on the Group's condensed consolidated financial statements.

Amendments to IAS 28: Long-term interests in associates and joint ventures

The amendments clarify that an entity applies IFRS 9 to long-term interests in an associate or joint venture to which the equity method is not applied but that, in substance, form part of the net investment in the associate or joint venture (long-term interests). This clarification is relevant because it implies that the expected credit loss model in IFRS 9 applies to such long-term interests.

The amendments also clarified that, in applying IFRS 9, an entity does not take account of any losses of the associate or joint venture, or any impairment losses on the net investment, recognised as adjustments to the net investment in the associate or joint venture that arise from applying IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures.

These amendments do not have any impact on the Group's condensed consolidated financial statements.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

3. Basis of Consolidation

The consolidated financial statements comprise the financial statements of Jordan Phosphate Mines Company "JPMC" and the following subsidiaries as of 30 September 2019:

- Indo-Jordan Chemicals Company Limited, "Indo-Jordan" (fully owned 100% subsidiary, registered in Jordan in the Free Zone Corporation)
- Ro'ya for Transportation Company (fully owned 100% subsidiary, registered in Jordan)
- Nippon Jordan Fertilizer Company Limited "Nippon" (owned 70% subsidiary, registered in Jordan in the Free Zone Corporation)

Control is achieved when the Group is exposed, or has rights, to variable returns from its involvement with the investee and has the ability to affect those returns through its power over the investee. Specifically, the Group controls an investee if, and only if, the Group has all of the following:

- 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 of acquisition being 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.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

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 accounting policies. All intra-group balances, transactions, unrealized 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:

- Derecognises the assets (including goodwill) and liabilities of the subsidiary
- Derecognises the carrying amount of any non-controlling interest
- Derecognises the cumulative translation differences recorded in equity
- Recognises the fair value of the consideration received
- Recognises the fair value of any investment retained
- Recognises 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, as would be required if the Group had directly disposed of the related assets or liabilities.

Investors with significant influence on the Group:

Indian Potash Limited, Governmental Contributions Management Co (Jordan), the Jordanian Social Security Corporation, Kisan International Trading, and Government of Kuwait own 27.3%, 25.7%, 16.5%, 9.6% and 9.3% of the Company's issued shares, respectively.

4. Property, Plant and Equipment and Projects in Progress

During the nine months period ended 30 September 2019, the Group acquired property, plant and equipment and additions on projects in progress with a cost of JD 7,646 thousands (30 September 2018: JD 2,487 thousands).

The estimated cost to complete the projects in progress as of 30 September 2019 is approximately JD 5,423 thousands and is estimated to be completed during 2019.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

5. Income Tax

The provision for the period ended at 30 September 2019 has been calculated in accordance with the Income Tax Law No. (38) of 2018 which has amended Income Tax Law No. (34) of 2014 and in accordance with Aqaba Special Economic Authority Law (32) of 2000 for the Company's location in Aqaba Special Economic Zone Authorities. And provision for the period ended at 30 September 2018 was calculated in accordance with the Income Tax Law No. (34) of 2014 and in accordance with the Aqaba Special Economic Authority Law (32) of 2000 for the Company's location in the Aqaba Special Economic Zone Authority.

Movement on provision for income tax is as follows:

	30 September 2019 (Unaudited)	31 December 2018 (Audited)
Balance at 1 January	11,337	1,473
Income tax expense for the period / year	10,025	10,736
Prior year's income tax	163	772
Fees and fines	-	177
Income tax paid	(12,855)	(1,821)
At the end of the period / year	8,670	11,337

Movement on deferred tax assets is as follows:

	30 September 2019 (Unaudited)	31 December 2018 (Audited)
Balance at the beginning of the year	18,944	4,941
Effect of the adoption of IFRS 9	-	13,337
Adjusted balance at the beginning of the year	18,944	18,278
Additions during the period / year	89	684
Released during the period / year	(702)	(18)
At the end of the period / year	18,331	18,944

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Income tax expense shown in the interim condensed consolidated statement of income is comprised of the following:

	For the nine months ended 30 September	
	2019	2018
	(Unaudited)	
Income tax expenses	10,188	6,916
Amortization of deferred tax assets	702	-
Income tax benefit	(89)	-
	<u>10,801</u>	<u>6,916</u>

Phosphate Unit-

The Company submitted its' tax declarations for the Phosphate Unit for the years 2018, 2017, 2016 and 2012. The Income and Sales Tax Department has reviewed the records of the Phosphate Unit for the years 2016, 2012 and have not reached to a final settlement up to the date of the interim condensed consolidated financial statements. The income and Sales Tax Department claimed a tax of JD 300 and 544 thousands for the years 2012, and 2016; respectively. However, the Company filed a lawsuit to reject the additional claims.

The Income Tax return for the year 2014 was accepted based on the samples system selected. A final settlement was reached with the Income Tax Department for the years 2015 and 2013. As for the years 2018 and 2017, the Income and Sales Tax Department did not review the Company's records up to the date of the interim condensed consolidated financial statement.

Fertilizers Unit-

The Company submitted its' tax declarations for the Fertilizers Unit for the years 2018, 2017, 2016, 2015. The Company reached a final settlement with the income tax department / Aqaba Special Economic Zone Authority for the fertilizers Unit up to 2014. The income and Sales Tax Department / Aqaba Special Economic Zone Authority has not reviewed the records for the years 2018, 2017, 2016 and 2015 up to the date of the interim condensed consolidated financial statement.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

6. Cash and Cash Equivalents

	30 September 2019	30 September 2018
	Unaudited	
Cash at banks*	33,643	26,668
Cash on hand	54	13
	33,697	26,681
Due to banks**	(85,889)	(91,535)
	(52,192)	(64,854)

* Cash at banks include current accounts in US Dollar bearing annual interest rate of maximum 1.25% for the period 30 September 2019 and 2018. Cash at banks also includes short-term deposit account in Jordanian Dinar bearing annual interest rate between 3% and 4.5% for the period ended 30 September 2019 (2018: between 3% and 5%).

** This balance represents the utilized amount of overdraft facilities granted by local banks. The utilized balance exceeded the ceiling of JD 34, 500 thousands as of 30 September 2019 (2018: JD 34,500 thousands) for the JD accounts, and USD 71,500 thousands as of 30 September 2019 (2018: USD 71,500 thousands) for the USD accounts. Average interest rates on those overdrafts facilities ranged between 7.5% to 9.5% in 2019 (2018: between 7.5% and 9.125%) for the JD accounts, and LIBOR plus 1% to 3.25% for the USD accounts with a maximum of 5.5%.

7. Segment Information

The operating segments are presented with a basis that the Group's risks and rewards are materially affected by different products for each segment. These segments are organized and managed separately according to the nature of the products and service 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 in the local and international markets as well as to the subsidiaries and associated companies.

The Fertilizer Unit purchases the phosphate from the Phosphate Unit and uses it in the production of Fertilizers and Phosphoric Acid and Aluminum Fluoride to be sold to the local and international markets as well as to the associated companies.

Indo-Jordan (Subsidiary) produces Phosphoric Acid and other chemicals by-products to be sold to the local and international markets as well as to the associated companies.

Nippon (Subsidiary) produces fertilizers and other chemical by-products to be sold to the local and international markets as well as to the 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 the local and international market and to the associated companies.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

7. Segment Information (continued)

The following is a summary of the financial data by business segment:

For the nine-months ended 30 September 2019 (Unaudited)	Phosphate Unit	Fertilizers Unit	Indo- Jordan	Nippon	Trading in Raw Materials	Eliminations	Others	Total
Revenues								
External sales	248,085	99,153	84,534	37,992	5,456	-	-	475,220
Inter-segment sales	59,732	2,748	1,986	-	27,530	(91,996)	-	-
Total Sales	307,817	101,901	86,520	37,992	32,986	(91,996)	-	475,220
Gross profit (loss)	106,967	(24,301)	18,907	104	450	-	-	102,127
Segment results -								
Non-recurring income (loss)	3,592	(204)	-	-	-	-	-	3,388
Profit (loss) before tax	46,297	(30,150)	14,853	(2,171)	240	(10,389)	1,055	19,735
Profit (loss) for the period	35,870	(30,300)	14,853	(2,171)	240	(10,389)	831	8,934
Share of profit of associates and joint ventures	9,439	-	-	-	-	-	-	9,439
Non-controlling interests	(651)	-	-	-	-	-	-	(651)
Other segment information-								
Capital expenditures	1,027	4,135	2,140	344	-	-	-	7,646
Depreciation	5,619	9,830	2,133	787	-	-	7	18,376
Depreciation of the right of use assets	3,328	189	-	-	-	-	-	3,517

For the nine-months ended 30 September 2018 (Unaudited)	Phosphate Unit	Fertilizers Unit	Indo- Jordan	Nippon	Trading in Raw Materials	Eliminations	Others	Total
Revenues								
External sales	239,151	130,371	69,084	48,932	5,733	-	-	493,271
Inter-segment sales	60,209	20,752	12,903	-	9,460	(103,324)	-	-
Total Sales	299,360	151,123	81,987	48,932	15,193	(103,324)	-	493,271
Gross profit (loss)	96,494	(2,923)	18,334	3,506	922	-	-	116,333
Segment results -								
Non-recurring income	3,088	8,922	-	-	-	-	-	12,010
Profit before tax	24,174	2,759	11,744	1,130	922	-	1	40,730
Profit (loss) for the period	17,880	2,534	11,744	1,130	922	-	(396)	33,814
Share of profit of associates and joint ventures	1,109	-	-	-	-	-	-	1,109
Non-controlling interests	224	-	-	-	-	-	-	224
Other segment information-								
Capital expenditures	211	1,147	584	545	-	-	-	2,487
Depreciation	6,461	9,857	2,250	778	-	-	7	19,353

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

7. Segment Information (continued)

	Phosphate Unit	Fertilizers Unit	Indo- Jordan	Nippon	Others	Total
<u>Assets and Liabilities as at 30 September 2019 (Unaudited)-</u>						
Assets	512,850	227,326	111,370	26,190	4,779	882,515
Liabilities	426,933	52,658	7,735	612	771	488,709
Investments in associates and joint ventures	281,279	-	-	-	-	281,279

	Phosphate Unit	Fertilizers Unit	Indo- Jordan	Nippon	Others	Total
<u>Assets and Liabilities as at 31 December 2018 (Audited)</u>						
Assets	490,764	226,133	97,163	33,172	2,016	849,248
Liabilities	385,209	44,704	4,276	3,958	1,530	439,677
Investments in associates and joint ventures	273,088	-	-	-	-	273,088

Geographical segments

The following table presents sales by geographical segments:

For the nine-months ended 30 September 2019 (Unaudited)	Phosphate Unit	Fertilizers Unit	Indo- Jordan	Nippon	Raw Materials	Total
Asia	164,268	83,925	79,647	24,595	-	352,435
South America	7,076	650	-	-	-	7,726
Europe	-	13,776	-	5,207	-	18,983
Africa	-	506	2,923	703	-	4,132
Australia	-	-	-	7,376	-	7,376
Associates / joint ventures in Jordan	76,732	-	-	-	-	76,732
Others	9	296	1,964	111	5,456	7,836
	<u>248,085</u>	<u>99,153</u>	<u>84,534</u>	<u>37,992</u>	<u>5,456</u>	<u>475,220</u>

**For the nine-months ended 30
September 2018 (Unaudited)**

Asia	172,273	125,356	67,871	24,689	-	390,189
Europe	857	-	-	6,586	-	7,443
Africa	-	4,715	1,213	6,348	-	12,276
Australia	-	-	-	11,309	-	11,309
Associates / joint ventures in Jordan	66,016	-	-	-	121	66,137
Others	5	300	-	-	5,612	5,917
	<u>239,151</u>	<u>130,371</u>	<u>69,084</u>	<u>48,932</u>	<u>5,733</u>	<u>493,271</u>

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

8. Commitments and Contingences (UNAUDITED)

Guarantees and letter of credit

As at 30 September 2019, the outstanding letters of credit and letters of guarantee amounted to JD 34,083 thousands and JD 1,299 thousands respectively (2018: JD 40,863 thousands and JD 3,221 thousands respectively).

The Group has guaranteed 27.38% (Group's share of investment) of the syndicated loans and credit facilities granted to Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company "JAFCCO" and managed by Jordan Ahli Bank, amounting to JD 13,688 thousands as of 30 September 2019. On 16 November 2016, Jordan Ahli Bank charged JD 7,639 thousands to the Company's account, which represents the Company's share of the syndicated loan installment, the credit facilities granted and the accrued interest on Jordan Abyad Fertilizers and Chemicals Company. The Company does not have any balances in its accounts at Al-Ahli Bank as of 30 September 2019 and 31 December 2018.

An agreement was signed between JAFCCO and Jordan Ahli Bank, to reschedule the loan installments. The shareholders and the bank agreed to consider the installment that was charged to the Jordan Phosphate Mines Company by Jordan Ahli Bank on 16 November 2017 as part of the rescheduled loan and due on JAFCCO. The Group has recorded a provision of its share of investment in JAFCCO as per IFRS (9) requirements.

The Group and the other shareholders of the Jordanian Indian Fertilizer Company, each in accordance with its contribution, signed a guarantee agreement in 2011 to guarantee the loans of IFC and European Bank of Investment amounting to USD 335.5 million. The Group's share as at 30 September 2019 amounted to JD 35,507 thousands.

The Group has guaranteed 50% of a guarantee issued to Aqaba development Company form Jordanian Industrial Ports Company (affiliate Company) as of 30 September 2019 amounting to JD 35,949 thousands.

Litigation

The Group is a defendant in a number of lawsuits in the ordinary course of business amounted to JD 3,678 thousands. The management believes that these lawsuits will not result in material obligation on the Group.

The Group also has several cases pending before the Court, which are summarized as follows: During 1999, the Group withdrew the cash received under letters of guarantee that were issued by the German KHD Company in favor of the Group due to KHD's noncompliance with the terms and conditions of the contract agreement. KHD is the prime contractor of the Company's beneficiation and flotation plant project in Shidiya.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

During January 2000, KHD initiated a lawsuit in the Jordanian courts against the Group's withdrawal of the amount of the letters of guarantee and during February 2000, the Group filed a counter suit. Further, during March 2000, KHD started an arbitration procedure to be heard by the International Chamber of Commerce. The Jordanian Supreme Court had decided that KHD had waived its right to arbitration in the International Chamber of Commerce and, accordingly, Jordanian Courts are the relevant legal jurisdiction to hear the lawsuit. The case is still pending.

During October 2004, KHD filed a lawsuit against the Group, claiming amounts under the contract signed between the two parties in respect of the beneficiation and flotation plant project at Shidiya mine.

The total amount of claims relating to lawsuits relating to KHD is JD 12,564 thousands. The Group filed a counter-claim that reached JD 27,659 thousands representing the cost incurred by the Group in fixing the errors made by KHD during the construction of the project.

In August 2017, the Company filed a lawsuit against Manajim for Mining Development in the amount of JD 99,046 thousands 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 was located in Mine number (2) North of Shidya Mine) in addition to compensation of damages as a result of contract breach which is estimated based on technical experience. The Company notified Manajim for Mining Development of the contract termination by the expiry of the specified period of time, the contract was extended for a further period of three months which ended on 1 September 2014. The defendant's lawyer challenged the appeal decision and the case is still pending before the Court of Cassation.

Manajim for Mining Development filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company in November 2017 in respect of compensation of damages as a result of the contract termination, the penalty is estimated at JD 91,461 thousands which represents 20% of the mining contract amounted to JD 457,306 thousands approximately. In 2018, the court decided to conduct the required experience and calculate the value of the 20% of the contract value and decided to appoint an expert and ask him to carry out the task entrusted to him. After the expert submitted his report to the court, Jordan Phosphate Mines Company and Manajim for Mining Development filed an objection to the report. The lawsuit is still pending in the court at the stage of inviting the expert to prepare a subsequent experience report.

In November 2017, Manajim 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 thousands, the case is pending at the Court of Cassation.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

There is an arbitration case registered in the International Court of Arbitration, which was formed between Jordan Phosphate Mines Company and AFCON Infrastructure Limited, where AFCON filed its claim on 22 August 2017 which represents the remaining due amounts related to the new Phosphate port construction contract with an amount of JD 79,551 thousands.

On 29 October 2017, Jordan Phosphate Mines Company filed a counter claim for the uncompleted works for the new Phosphate port amounting to JD 16,364 thousands.

The arbitral trial issued the final judgment, which included the obligation of Jordan Phosphate Mines Company to pay an amount of 9,477 thousands euros in favor of AFCON Infrastructure limited in addition to a compound annual interest rate of 3.05% on the amount of 6,193 thousands euros from 2015 until full repayment, and an ordinary interest rate of 3% on the amount of 3,283 thousands euro is calculated annually from the date of the final judgment on September 23, 2019. Jordan Phosphate Mines Company is also obliged to return some bank guarantees issued by AFCON Infrastructure limited to ensure the proper implementation of its contractual obligations. On the other hand, AFCON Infrastructure limited was obliged to pay 13,469 thousands euros in addition to a normal interest rate of 3% calculated annually from the date of 7 February 2017 until full payment, and obliged it to complete the requirements of the contract disputed in terms of the completion of some unfinished work within a maximum period of 6 months from the date of judgment and the contrary to that AFCONS Infrastructure limited is to compensate Jordan Phosphate Mines Company in cash and according to a specific repayment schedule.

There is an arbitration case which was formed between Jordan Phosphate Mines Company and Site Group, where Site Group filed its claim in the amount of JD 1,494 thousands which represents the remaining due amount related to the Wells Project Construction Contract. On 22 June 2017, Jordan Phosphate Mines Company filed a counterclaim for uncompleted works amounted to JD 6,212 thousands.

In June 2019, the Group filed a lawsuit against Arkan Company for Construction (Associate Company) for a claim in the amount of JD 5,718 thousands due to non-payment of the balance of the final settlement of the contract for the removal of overburden, and phosphate mining (A1, A2) in the area of dragline quarries (DL1, DL2, DL3, DL4) in the Shidya mine plus legal interest, fees and expenses. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

Arkan Company for Construction has filed a lawsuit against the Jordan Phosphate Mines Company in May 2019 claiming compensation for completed works that the Jordan Phosphate Mines Company had not paid in an amount of JD 5,122 thousands relating to the contract for the removal of overburden, and phosphate mining (A1, A2) in the dragline area. The case is still pending at the Amman Court of First Instance. The amount was subsequently paid.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Arkan Company for Construction filed a lawsuit against Jordan Phosphate Mines Company in May 2019 claiming 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 the Jordan Phosphate Mines Company but was not awarded to Arkan and their depreciation and compensation for the decrease in value and administrative expenses related to them with a total amount of JD 17,500 thousands. 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 June 2019 on the subject of preventing a financial claim of JD 10,841 thousands relating to the contract for the removal of overburden and phosphate mining (A1, A2) in the area of draglines' quarries. 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 June 2019 with a claim of 2,376 thousands dinars for completed work on phosphate mining, moisture reduction and price differentials. The case is still pending at the Amman Court of First Instance.

9. Related Parties Transactions

Related parties represent balances with associated companies and joint ventures, major shareholders, directors and key management of the Group and the companies controlled or significantly influenced by those parties.

Investments in associates and joint ventures and the related ownership percentages are as follows:

<u>Company</u>	<u>Ownership</u>
	<u>%</u>
Manajim for Mining Development Company	46
Arkan for Contracting Construction and Mining Company	46
Jordan Abyad for Fertilizers and Chemicals Company (JAFCCO)	27.38
Jordan India Fertilizer Company (JIFCO)	48
Industrial Ports Company	50
Indonesian Project–Petro Jordan Abadi Company	50
PT Kaltim Jordan Abadi Company	40

The Group entered into transactions with the associates, joint ventures and the Hashemite Kingdom of Jordan government in its normal course of business, pricing policies and terms of these transactions are approved by the Group's management.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

Following is a summary of related party transactions during the period:

	Related party			Total	
	Associated Companies and Joint Ventures	Government of Jordan	Others*	30 September 2019	31 December 2018
Consolidated statement of financial position items:				Unaudited	Audited
Accounts receivable	86,494	-	18,309	104,803	110,301
Accounts payable	39,914	-	1,286	41,200	53,297
Loans receivable	12,860	-	-	12,860	12,860
Accrued expenses	-	8,487	-	8,487	5,383
Off balance sheet items:					
Guaranteed loans	111,499	-	-	111,499	112,821
				30 September 2019	30 September 2018
				Unaudited	
Consolidated statement of income items:					
Sales	76,732	-	151,091	227,823	102,453
Purchases	68,312	-	7,817	76,129	132,567
Mining fees	-	15,390	-	15,390	14,968
Port fees	-	2,982	-	2,982	3,437
Other income	11,890	-	356	12,246	17,927
Right of use land expenses	-	6,745	-	6,745	4,850

* Others include balances and transactions with Jordan Phosphate Mines Company partners in associates and joint ventures.

During 2008, the Group had renewed the agreement with Aqaba Development Company by entering into an operating lease agreement for an area of 3,043 square meters for a period of forty nine years with an annual lease of JD 570 thousands. At the beginning of 2017, the leased area was reduced to 3,022 square meters under the same conditions. The annual rent reached JD 567 thousands, which changes every five years according to the inflation rate announced by the Central Bank of Jordan. The value of the land leased on the new phosphate port project amounts to JD 432 thousands, which varies each year according to the inflation rate announced by the Central Bank of Jordan. The value of the lease of the mine lands amounted to JD 5,846 thousands as of 31 December 2018.

JORDAN PHOSPHATE MINES COMPANY
NOTES TO THE INTERIM CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS
FOR THE NINE MONTHS ENDED 30 SEPTEMBER 2019
(In Thousands of Jordanian Dinars)

The Group has cases and claims filed by Manajim for Mining Development (an associate) for a total of JD 106,994 thousands and by Arkan Company for Construction (an associate) for a total of JD 35,839 thousands.

Compensation of the key management personnel (salaries, wages and other benefits) is as follows:

	For the nine months ended 30 September	
	2019	2018
	Unaudited	
Benefits (salaries, wages, and other benefits) of senior executive management	593	590
Board of directors' reward	122	121

The nature of the main transactions with related parties were as follows:

- The Group is liable to pay mining fees to the Government of Jordan at rates determined by the government from time to time.
- The Group has an operating land lease with the Government of Jordan / Aqaba Special Economic Zone Authority.
- The Company has an operating lease with the Government of Jordan / Aqaba Special Economic Zone Authority for the land on which the New Phosphate Port is built.

10. EARNINGS PER SHARE (UNAUDITED)

	For the nine months ended 30 September	
	2019	2018
	(Unaudited)	
Profit for the period attributable to Company's shareholders (thousands JD's)	9,585	33,590
Weighted average number of shares during the year (thousands shares)	82,500	82,500
	JD/Fils	JD/Fils
Basic and diluted profit per share attributable to the equity holders of the parent	0/116	0/407

11. DIVIDENDS

The general assembly approved in its ordinary meeting held on 20 April 2019 on distributing dividends of JD 16,500 thousands representing 20% of the nominal value of share for net profit of the year ending 2018.